



БРЯНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА
РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТНОЙ ДУМЫ

от 29.12.2023 № 763-р
г. Брянск

**О внутреннем финансовом аудите в
Брянской областной Думе**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н, от 05.08.2020 № 160н, от 01.09.2021 №120н:

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом аудите в Брянской областной Думе.

Председатель областной Думы



В.В. Суббот

ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем финансовом аудите в Брянской областной Думе

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем финансовом аудите в Брянской областной Думе (далее – Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н, от 05.08.2020 № 160н, от 01.09.2021 № 120н.

1.2. Настоящее Положение устанавливает цели, принципы, порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Брянской областной Думе (далее – областной Думе).

1.3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению председателю областной Думы:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
- заключения о достоверности бюджетной отчетности и учета;
- 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.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств (далее – областной Думы), осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные

правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (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, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.5.Осуществление внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

2.Порядок организации внутреннего финансового аудита

2.1.Основанием организации внутреннего финансового аудита является принятие председателем Брянской областной Думы решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита.

Принятое решение об организации внутреннего финансового аудита оформляется распоряжением председателя областной Думы о наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита.

2.2.Субъект внутреннего финансового аудита в форме без образования структурного подразделения образуется путем наделения должностного лица областной Думы полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо).

2.3.Уполномоченное должностное лицо должно обладать совокупностью профессиональных и специальных знаний, опытом, навыками и умениями, а также другими компетенциями, позволяющими этому уполномоченному должностному лицу планировать и проводить аудиторские

мероприятия, выполняя в полном объеме стоящие перед субъектом внутреннего финансового аудита цели и задачи.

2.4. При осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо исключительно и непосредственно подчиняется председателю областной Думы.

2.5. Объектом внутреннего финансового аудита в областной Думе является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

2.6. Субъектом бюджетной процедуры являются должностные лица (работники) финансового отдела областной Думы, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур).

2.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения аудиторских мероприятий, в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий в областной Думе.

2.8. К проведению аудиторских мероприятий на основании распоряжения председателя областной Думы могут быть привлечены иные должностные лица областной Думы и (или) эксперты (формируется аудиторская группа), которые наделяются правами и обязанностями должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости.

Функциональная независимость состоит в том, что должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита:

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

- не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;
- не имеют конфликта интересов;

- имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия.

3. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

3.1. Планирование аудиторских мероприятий, в целях составления Плана проведения аудиторских мероприятий в областной Думе (далее – План) включает следующие этапы: формирования данных для составления проекта Плана, составление проекта Плана и утверждение Плана.

3.2. При формировании данных для составления проекта Плана уполномоченным должностным лицом учитываются:

- возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» 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 областной Думы 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 (1 - 2 года);

- необходимость резервирования времени на осуществление уполномоченным должностным лицом профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

- решения председателя областной Думы о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- решения председателя областной Думы, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности областной Думы за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

- информация, поступившая в областную Думу и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

- информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с Приложением № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

- информация о надежности осуществляемого в областной Думе внутреннего финансового контроля;

- информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности областной Думы, проведенной органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении областной Думы, в том числе достижение им значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого уполномоченным должностным лицом в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

- информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- предложения субъектов бюджетных процедур о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

- информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

- наличие (отсутствие) изменений в деятельности областной Думы, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений);

- объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых областной Думой в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулируемыми бюджетные правоотношения;

- информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

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

- иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу для составления проекта Плана.

3.3. Уполномоченным должностным лицом проводится анализ данных для составления проекта Плана, указанных в пункте 3.2 настоящего Положения, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект Плана.

3.4. План составляется и подписывается уполномоченным должностным лицом и утверждается председателем областной Думы до начала очередного финансового года, не позднее 30 декабря текущего календарного года.

3.5. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности областной Думы и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в

соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия (Приложение № 1).

3.6. По решению председателя областной Думы или уполномоченного должностного лица План может быть направлен начальнику финансового отдела областной Думы, в целях информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

3.7. Изменения в утвержденный План могут вноситься в случае принятия соответствующего решения председателем областной Думы или предложения уполномоченного должностного лица, направленного в адрес председателя областной Думы, путем утверждения председателем Плана в новой редакции.

3.8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения председателем областной Думы, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

3.9. В целях планирования аудиторского мероприятия, уполномоченным должностным лицом (руководителем аудиторской группы) формируется программа аудиторского мероприятия.

3.10. Программа аудиторского мероприятия должна содержать следующую информацию:

- а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы (при их привлечении).

3.11.Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

- а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

3.12.При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются:

- а) цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- б) задачи внутреннего финансового аудита, определенные пунктами 14 - 16 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

3.13.Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

3.14.Сформированная программа аудиторского мероприятия утверждается уполномоченным должностным лицом (руководителем аудиторской группы), в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.Порядок проведения аудиторского мероприятия

4.1.Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

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

4.2.Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.3. При сборе аудиторских доказательств, в том числе при оценке обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

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

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

- надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника;

- документированные аудиторские доказательства (письменные свидетельства) надежнее, чем устные разъяснения, но надежность документированных аудиторских доказательств может быть разной в зависимости от источника и цели документа;

- аудиторские доказательства, полученные из нескольких источников, надежнее, чем полученные из одного источника;

- аудиторские доказательства, полученные от незаинтересованных сторон (эксперты и (или) лица, располагающие документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия), надежнее, чем полученные от субъектов бюджетных процедур;

- аудиторские доказательства, собранные непосредственно уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы (например, путем наблюдения, пересчета, инспектирования), надежнее, чем полученные косвенным путем (например, путем запроса);

- аудиторские доказательства в виде оригиналов документов надежнее, чем их копии;

в) аудиторские доказательства являются достаточными, если они позволяют с учетом целей и задач аудиторского мероприятия сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия, при этом большой объем (количество) аудиторских доказательств не компенсирует обоснованность и надежность аудиторских доказательств.

4.4. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4.5. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

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

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

4.6.Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

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

4.7.Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается председателем областной Думы, при этом изменения в План не вносятся.

4.8.По окончании проведения аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение председателю областной Думы.

4.9. Заключение должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- о качестве исполнения бюджетных полномочий областной Думой, в том числе о достижении областной Думой значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);

з) должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица.

5. Документирование аудиторских мероприятий

5.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

5.2. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

5.3. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

в) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

г) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для

проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

5.4. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

5.5. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены уполномоченным должностным лицом (руководителем аудиторской группы).

При проверке рабочих документов уполномоченное должностное лицо (руководитель аудиторской группы) должен убедиться в том, что программа (соответствующий пункт программы) аудиторского мероприятия выполнен и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

5.6. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

6. Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита

6.1. Уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы (при их привлечении) при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

- получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;
- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных

полномочий областной Думы и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами областной Думы к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

- посещать помещения, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

- консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

- осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

- руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами областной Думы, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

6.2. Уполномоченное должностное лицо, руководитель аудиторской группы, помимо указанных в пункте 6.1 настоящего Положения прав, имеет право:

- подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

- обсуждать с начальником финансового отдела вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

- подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных(ого) лиц(а) (работников(а)) областной Думы и (или) экспертов(а), а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

- определять членов аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

- обсуждать с председателем областной Думы вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

- подготавливать и направлять председателю областной Думы предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

- подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

- подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов областной Думы, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

6.3. Уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы (при их привлечении) обязаны:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты областной Думы, настоящее Положение;

- соблюдать Положение о нормах этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Брянской области;

- своевременно сообщать председателем областной Думы о нарушениях уполномоченным должностным лицом, членами аудиторской группы принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

- использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

- применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

- обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

- формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

- обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

- принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности уполномоченного должностного лица.

6.4. Уполномоченное должностное лицо, помимо исполнения указанных в пункте 6.3 настоящего Положения обязанностей, обязан:

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;
- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение председателю областной Думы;
- обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;
- обеспечивать подготовку заключения;
- направлять начальнику финансового отдела областной Думы программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;
- подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от начальника финансового отдела областной Думы, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);
- планировать деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;
- представлять на утверждение председателю областной Думы план проведения аудиторских мероприятий;
- обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждать программы аудиторских мероприятий;
- самостоятельно проводить аудиторское мероприятие;

- рассматривать письменные возражения и предложения начальника финансового отдела областной Думы, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

- подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения председателю областной Думы;

- представлять председателю областной Думы годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год;

- обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

- принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны членов аудиторской группы;

- своевременно сообщать председателю областной Думы о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

6.5. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

- получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

- получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

6.6. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или)

недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

- выполнять законные требования уполномоченного должностного лица и членов аудиторской группы;

- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

- осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

Приложение № 1
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в Брянской
областной Думе

УТВЕРЖДАЮ

Председатель областной Думы

от «___» _____ 20__ г.

(подпись) Ф.И.О.

**План проведения аудиторских мероприятий
В Брянской областной Думе
на 20__ год**

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Проверяемы й период	Срок проведения (месяц окончания)	Ответственн ые исполнители

Уполномоченное должностное лицо

(должность)
(подпись)
(Ф. И. О.)
(дата)