



**Управление потребительского рынка и услуг,
контроля в сфере производства и оборота этилового спирта,
алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской
области**

ПРИКАЗ

29.12.2020 г. № 310

г. Брянск

О внутреннем финансовом
аудите в управлении
потребительского рынка
Брянской области

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:

Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (приложение №1);

План внутреннего финансового аудита на 2021 год.

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Котлярова А.Е., заместителя начальника управления – начальника отдела потребительского рынка и услуг.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

В.И. Пчеленок

С приказом ознакомлен:

Котляров А.Е.

Положение

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита в управлении потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (далее – Управление).

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

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

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

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

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

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

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

1.4. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется заместителем начальника управления – начальником отдела потребительского рынка и услуг.

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

не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

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

не имеет родства с должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры.

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

1.5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

законности. Неуклонное и точное соблюдение субъектом внутреннего аудита норм и правил, установленных законодательством России;

объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Субъект внутреннего финансового аудита не допускает конфликт интересов любого рода;

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

компетентности. Субъект внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяет совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций;

профессионального скептицизма. Субъект внутреннего аудита критически оценивает обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;

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

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

ответственности. Каждый субъект внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;

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

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита в управлении являются внутренние бюджетные процедуры, выполняемые Управлением потребительского рынка Брянской области (далее – объекты аудита).

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые

проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем управления. Внеплановые проверки осуществляются по решению руководителя управления на основании приказа о проведении финансового аудита.

2.2. Аудиторские проверки проводятся должностным лицом субъекта аудита, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и навыками.

2.3. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;
- подтверждается достоверность бюджетной отчетности, как индивидуальной, так и консолидированной, а также соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

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

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

3.3. В ходе планирования субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

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

3.4. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

объем активов и обязательств объекта аудита на конец отчетного финансового года;

существенность нарушений и недостатков в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами госфинконтроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами госфинконтроля, которая предоставляется управлению;

полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5. Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объекта аудита;

срок проведения аудиторской проверки;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.6. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

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

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

финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

результаты оценки бюджетных рисков;

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

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

4. Права и обязанности аудитора

4.1. Должностное лицо субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов по согласованию.

4.2. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя управления выполнять отдельные задания и готовить аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

знакомить руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

5. Порядок проведения аудиторских проверок

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

5.3. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

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

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе

исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

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

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

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита;

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

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

5.6. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

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

6.2. Каждый экземпляр заключения подписывается аудитором.

7. Составление отчета о результатах аудиторской проверки

7.1. Аудитор на основании аудиторского заключения составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее – Отчет).

7.2. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

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

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

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

выводы о достоверности бюджетной отчетности;

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

7.3. Отчет с приложением аудиторского заключения направляется начальнику управления.

7.4. По результатам рассмотрения отчета начальник управления принимает одно или несколько из следующих решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы или правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7.5. При принятии начальником управления решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устраниению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

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

7.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 мая текущего финансового года.

7.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением.

7.9. По решению начальника управления годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на сайте управления в информационно-телекоммуникационной сети интернет.

8. Оценка рисков

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

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию по формированию документа, необходимого для выполнения

внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры.

8.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

- уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);
- уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;
- длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;
- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов,ляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);
- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;
- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

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

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник управления потребительского
рынка Брянской области

(подпись)

В.И. Пчеленок

(ФИО)

« 29 » декабря 2020 г.

План
проведения аудиторских мероприятий на 2021 год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности управления потребительского рынка Брянской области за 2020 год.	Март 2021 г

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Заместитель начальника управления
– начальник отдела
потребительского рынка и услуг

(должность)

(подпись)

Котляров А.Е.

« 29 » декабря 2020 г.