

**Положение
об осуществлении в Департаменте социальной защиты населения
Ивановской области внутреннего финансового аудита**

1. Настоящее Положение об осуществлении в Департаменте социальной защиты населения Ивановской области внутреннего финансового аудита (далее соответственно - Положение, Департамент) разработано с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации. Положение содержит порядок, определяющий особенности его применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего процесса Департамента, 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;

б) 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;

в) повышения качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью должностных лиц Департамента по формированию и представлению руководителю Департамента:

а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Департамента, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

4. В настоящем Положении применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

5. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом ведомственного контроля Департамента (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

7. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется руководителю Департамента.

8. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (начальник отдела ведомственного контроля) (далее - руководитель субъекта внутреннего финансового аудита) при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно руководителю Департамента.

9. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», должностными регламентами и основываются на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита единолично несет руководитель Департамента.

11. Аудиторские мероприятия проводятся на основании плана проведения аудиторских мероприятий или решения руководителя Департамента о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

12. Составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий осуществляются в порядке, установленном приложением 1 к настоящему Положению.

13. Должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой этого мероприятия, содержащей основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование (перечень) объекта(ов) аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

14. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия, внесение в нее изменений осуществляется в порядке, установленном приложением 2 к настоящему Положению.

15. Для проведения аудиторского мероприятия из должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита формируется аудиторская группа, назначается руководитель аудиторской группы.

16. Порядок формирования аудиторских групп, назначения руководителя аудиторской группы, а также привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Департамента и (или) экспертов осуществляется в порядке, установленном приложением 3 к настоящему Положению.

17. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено и (или) продлено по решению руководителя Департамента.

18. Порядок проведения аудиторских мероприятий, в том числе формирования, хранения и контроля полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечение доступа должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита и привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Департамента и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия, а также определения оснований и сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий осуществляется в порядке, установленном приложением 4 к настоящему Положению.

19. По результатам проведения аудиторского мероприятия составляется заключение, отражающее результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащее выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - Заключение).

20. Субъектом внутреннего финансового аудита составляется, утверждается и представляется руководителю Департамента годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

21. Составление и представление Заключений, представление и рассмотрение письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, а также при представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита осуществляется в порядке, установленном приложением 5 к настоящему Положению.

22. Субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется информирование субъектов бюджетных процедур (структурных подразделений

Департамента) (далее - субъекты бюджетных процедур) с программами аудиторских мероприятий, проектами заключений и (или) заключениями.

23. Информирование субъектов бюджетных процедур в отношении программ аудиторских мероприятий, проектов заключений и (или) заключений осуществляется в порядке, установленном приложением 6 к настоящему Положению.

24. Субъектом бюджетной процедуры обеспечивается выполнение внесенных субъектом внутреннего финансового аудита предложений, рекомендаций по результатам проведения аудиторского мероприятия и разрабатывается план мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента.

25. Форма плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - План мероприятий) является приложением 7 к настоящему Положению.

26. Руководителем субъекта бюджетной процедуры в срок, установленный в решении руководителя Департамента при рассмотрении Заключения, представляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита План мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

27. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг выполнения Плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

а) получение от субъектов бюджетных процедур информации о реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита и ее анализ, включая анализ причин невыполнения предложений и (или) рекомендаций;

б) оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, повышения качества финансового менеджмента.

г) подготовка и представление руководителю Департамента информации о результатах мониторинга Плана мероприятий в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

28. Субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур осуществляется оценка бюджетного риска, в части выявления (обнаружения) бюджетного риска, а также определения значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

29. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков, в том числе в части участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков осуществляется в порядке, установленном приложением 8 к настоящему Положению.

30. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг 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.

31. Проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры осуществляется в порядке, установленном приложением 9 к настоящему Положению.

Приложения не прилагаются

