



**ДЕПАРТАМЕНТ
МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
И РЕАЛИЗАЦИИ ПАТРИОТИЧЕСКИХ ПРОЕКТОВ
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

31 ЯНВ 2025

г. Орёл

№ 11

Об утверждении Положения
о внутреннем финансовом аудите в Департаменте молодежной политики и
реализации патриотических проектов Орловской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом аудите в Департаменте молодёжной политики и реализации патриотических проектов Орловской области.
2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Руководитель Департамента
молодежной политики и реализации
патриотических проектов
Орловской области

И. А. Самотолкина

"Внесено в реестр нормативных правовых
актов органов исполнительной власти
специальной компетенции
Орловской области
Дата 03.02. 2025 г., № 45/20" 25

Приложение
к приказу Департамента молодежной
политики и реализации патриотических
проектов Орловской области
от 31 ЯНВ 2025 № 11

Положение о внутреннем финансовом аудите
в Департаменте молодежной политике и реализации патриотических
проектов Орловской области

I. Общие положения

1. Положение о внутреннем финансовом аудите в Департаменте молодежной политике и реализации патриотических проектов Орловской области (далее соответственно – Положение, Департамент) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Осуществление

внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» (далее – федеральные стандарты) и регулирует отдельные вопросы организации внутреннего финансового аудита в Департаменте.

2. В настоящем Положении применяются понятия, термины и сокращения в тех же значениях, что и в федеральных стандартах.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

4. Внутренний финансовый аудит в Департаменте организуется и осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита – уполномоченным должностным лицом Департамента – начальником управления молодежной политики Департамента, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее также – субъект внутреннего финансового аудита, уполномоченное должностное лицо).

5. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

6. Права и обязанности уполномоченного должностного лица определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

7. Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт

планирования и проведения внутреннего финансового аудита), и иных федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, регулирующих планирование и проведение аудиторских мероприятий.

8. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год должен содержать перечень планируемых к проведению в Департаменте аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Департамента и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также приказу Департамента, принятому в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

9. Уполномоченным должностным лицом проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 Стандарта планирования и проведения внутреннего финансового аудита, и результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, с учетом которого определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

Проект плана проведения аудиторских мероприятий подписывается уполномоченным должностным лицом и представляется на утверждение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств не позднее чем за 10 рабочих дней до начала очередного финансового года.

10. Руководитель Департамента утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

11. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются руководителем Департамента в случаях, указанных в пункте 11 Стандарта планирования и проведения внутреннего финансового аудита.

12. В целях планирования аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия формируется, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем, включая созданные в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий Департамента с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, программа аудиторского мероприятия, которая содержит информацию, предусмотренную пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

13. Программа аудиторского мероприятия представляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур за 3 рабочих дня до дня начала аудиторского мероприятия.

14. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

15. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении.

16. 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 значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- 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 (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также приказу Департамента, принятому в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и (или) информация 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 финансового менеджмента, в том числе о достижении Департаментом 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 по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
 - е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица;

з) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

17. Описание значимых бюджетных рисков, предусмотренное подпунктом «в» пункта 16 Положения, включает описание причин и возможных последствий реализации значимых бюджетных рисков.

При указании фактов реализации значимых бюджетных рисков в соответствии с подпунктом «б» пункта 16 Положения их описание в заключении не отражается.

18. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

а) указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

б) указанная в заключении информация должна быть:

точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание результатов проведения аудиторского мероприятия;

полной, что означает отражение в заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;

ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;

краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности;

конструктивной, то есть направленной на оказание помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению нарушений и (или) недостатков;

в) в заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита и (или) лиц, подписывающих указанные документы;

г) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

Показатели, выраженные в иностранной валюте, приводятся в этой иностранной валюте и в сумме в рублях, определенной по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации, на дату совершения соответствующих операций;

д) заключение, содержащее сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, оформляются с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны;

е) заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

19. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права

и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», подписывает заключение.

20. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

21. Уполномоченное должностное лицо передает заключение на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней со дня его подписания.

22. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить в свободной форме возражения и предложения уполномоченному должностному лицу на бумажном носителе.

23. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и предложений рассматривает их обоснованность и дает заключение по представленным субъектом бюджетных процедур возражениям и предложениям (далее – Заключение по возражениям и предложениям) в свободной письменной форме.

24. В течение 1 рабочего дня со дня подготовки Заключение по возражениям и предложениям направляется субъекту бюджетных процедур в письменной форме, а его копия приобщается к материалам аудиторского мероприятия.

25. Уполномоченное должностное лицо представляет заключение, а также при наличии - возражения и предложения субъекта бюджетной процедуры и Заключение по возражениям и предложениям руководителю

Департамента в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания проведения аудиторского мероприятия.

26. Руководитель Департамента рассматривает представленные в соответствии с пунктом 25 Положения документы и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций) в срок 15 календарных дней со дня представления в соответствии с пунктом 25 Положения документов.

27. Во исполнение решений, указанных в пункте 26 Положения, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

28. Уполномоченное должностное лицо формирует, подписывает и представляет руководителю Департамента годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется руководителю Департамента не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет Департамент.