

**КОМИТЕТ
РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ
ПО ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ**

ПРИКАЗ

« 11 » 11 2022 г.

№ 627-р

г. Владикавказ

*Об утверждении Порядка осуществления
Комитетом РСО-Алания по занятости
населения внутреннего финансового аудита*

В соответствии со статьей 160.2-1, с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Комитетом РСО-Алания по занятости населения внутреннего финансового аудита.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита контрольно-ревизионный отдел Комитета Республики Северная Осетия-Алания по занятости населения.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Приказ вступает в силу со дня подписания.

Председатель



А.А. Плаева

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОМИТЕТОМ РСО-АЛАНИЯ ПО ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1. Порядок осуществления Комитетом РСО-Алания по занятости населения внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – ФСВФА), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации приказами от: 21 ноября 2019 года №195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»; 18 декабря 2020 года № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»; 22 мая 2020 года № 91н «Реализация внутреннего финансового аудита»; 05 августа 2020 года № 160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»; 11 октября 2021 года № 120н «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности».

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля в Комитете, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, 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.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур в Комитете, в Государственных казенных учреждениях, подведомственных Комитету.

4. Субъектами внутреннего финансового аудита являются должностные лица (работники) Комитета, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

5. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется председателю Комитета.

II. Планирование и организация внутреннего финансового аудита

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

7. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления годового плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

- а) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий с учетом положений пункта 4 ФСВФА № 160н;
- б) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- в) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

8. Субъектами внутреннего финансового аудита проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

По решению руководителя субъекта аудита проект плана проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Комитета, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

9. 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 Комитета 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.

10. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом аудита и утверждается приказом председателя Комитета не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение 5 рабочих дней со дня регистрации на официальном сайте Комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По решению председателя Комитета план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

11. Решение о внесении изменений в План принимается председателем Комитета на основании мотивированной докладной записки руководителя субъекта аудита.

12. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения председателя Комитета, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

III. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

13. В целях планирования аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы формируется программа аудиторского мероприятия, которая содержит следующую информацию:

а) основание проведения (пункт плана проведения аудиторских мероприятий, реквизиты предписания или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия) и тему аудиторского мероприятия;

б) сроки проведения аудиторского мероприятия (даты начала аудиторского мероприятия и дата окончания аудиторского мероприятия, которой является дата подписания заключения);

в) цель (цели) аудиторского мероприятия, при определении которой учитываются цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

г) задачи аудиторского мероприятия, при определении которых учитываются задачи внутреннего финансового аудита, определенные ФСВФА № 196н;

д) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия (аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля);

е) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

ж) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

з) сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

14. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Комитета, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Привлечение должностных лиц (работников) и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с приложением 2 к ФСВФА № 160н.

15. Утвержденная Программа и/или изменения в Программу представляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита. Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления

16. 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.

17. Сбор и оценка аудиторских доказательств осуществляется в соответствии с пунктами 34-40 ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

18. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на период непредставления или неполного представления документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия.

19. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита, направляет председателю Комитета служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

20. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств;

при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

22. Аудиторское мероприятие может быть продлено на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на срок, не превышающий 15 рабочих дней.

23. 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 субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы (при наличии), включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

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

24. Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством принятия приказа председателя Комитета, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

V. Документирование аудиторских мероприятий

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

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.

26. 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.

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

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

VI. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

28. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по результатам проведенного аудиторского мероприятия (далее – Заключение).

По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подписывает Заключение и представляет его председателю Комитета.

29. Заключение должно содержать информацию, предусмотренную пунктом 4 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

30. В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, предусмотренным пунктом 6 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

Заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

31. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, а также члены аудиторской группы (при наличии), принимают участие в подготовке Заключения (не более 10 рабочих дней с момента окончания срока проведения аудиторского мероприятия).

32. Заключение вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение Заключения, или направляется почтой России в течение 3 рабочих дней со дня оформления субъектом внутреннего финансового аудита проекта заключения.

Объект аудита в течение 5 рабочих дней знакомится с врученным (полученным) Заключением, подписывает его и возвращает должностному лицу, осуществлявшему аудиторскую проверку (субъекту внутреннего финансового аудита).

33. Субъекты бюджетных процедур вправе представить субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения и предложения по проекту Заключения в течение 5 рабочих дней с момента получения для рассмотрения проекта такого Заключения.

В случае не предоставления объектом аудита по истечении 5 рабочих дней со дня вручения (получения) Заключения письменных возражений и предложений, Заключение считается подписанным без возражений.

34. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур к проекту Заключения (при наличии) в течение 5 рабочих дней после их получения и при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

35. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления Заключения председателю Комитета, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

36. В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

37. Председатель Комитета рассматривает Заключение 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), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов Комитета, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) Комитета информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Комитета при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между Комитетом (главным администратором (администратором) бюджетных средств) и подведомственными учреждениями;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) Комитета обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Комитета, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Комитета;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

38. Председатель Комитета вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

39. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений председателя Комитета, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

VII. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

40. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 40-42 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

41. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

42. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект внутреннего финансового аудита.

Указанный мониторинг проводится с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля в Комитете, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 40-42 настоящего Порядка;

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых, в том числе, по результатам проведения аудиторских мероприятий.

43. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

44. Обобщенная информация о выполнении плана внутреннего аудита за отчетный год рассматривается на заседании Коллегии Комитета.

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

45. Субъект внутреннего финансового аудита формирует, подписывает и представляет председателю Комитета годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год.

46. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно (в котором завершились аудиторские мероприятия).

47. Контроль качества проведения аудиторских мероприятий осуществляет председатель Комитета.

IX. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита

48. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы) определены ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года № 195н.