



## ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ И ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

---

### П Р И К А З

27.05.2024 № 433

О внесении изменений в приказ департамента от 18 мая 2020 года № 200 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, указами Губернатора Брянской области от 16 февраля 2023 года № 14 «О реорганизации департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области», от 23 июня 2023 года № 69 «Об утверждении Положения о департаменте социальной политики и занятости населения Брянской области» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области от 18 мая 2020 года № 200 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области» следующие изменения:

1.1. Слова по тексту «семьи, социальной и демографической политики» заменить словами «социальной политики и занятости населения».

1.2. Пункт 2 изложить в редакции:

«2. Утвердить:

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте социальной политики и занятости населения Брянской области (в соответствии с приложением № 1 к настоящему приказу),

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля при выполнении внутренних бюджетных процедур в департаменте социальной политики и занятости населения Брянской области (в соответствии с приложением № 2 к настоящему приказу),

Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в департаменте социальной политики и занятости населения Брянской области (в соответствии с приложением № 3 к настоящему приказу),

Порядок составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте социальной политики и занятости населения Брянской области (в соответствии с приложением № 4 к настоящему приказу),

Положение об осуществлении департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области внутреннего финансового аудита (в соответствии с приложением № 5 к настоящему приказу).».

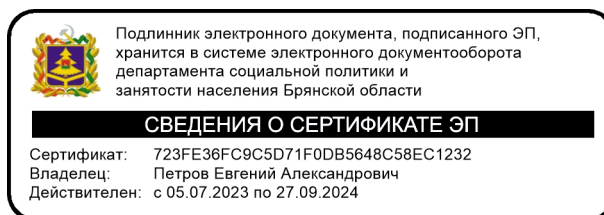
1.3. В Порядке организации и осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области (приложение № 1), в Порядке формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля при выполнении внутренних бюджетных процедур в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области (приложение № 2), в Порядке учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области (приложение № 3) и в Порядке составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области (приложение № 4), утвержденных вышеуказанным приказом, слова по тексту «семьи, социальной и демографической политики» заменить словами «социальной политики и занятости населения».

1.4. Изложить Положение об осуществлении департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области внутреннего финансового аудита (приложение № 5) в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Начальнику отдела информатизации отрасли департамента Фомину А.Л. разместить настоящий приказ на официальном сайте департамента социальной политики и занятости населения Брянской области в разделе «Ведомственный контроль», в подразделе «Внутренний финансовый аудит».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор департамента



Е.А. Петров

Приложение  
к приказу департамента социальной  
политики и занятости населения  
Брянской области

от 27.05.2024 № 433

«Приложение № 5  
к приказу департамента социальной  
политики и занятости населения  
Брянской области  
от 18.05.2020 № 200

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТОМ СОЦИАЛЬНОЙ  
ПОЛИТИКИ И ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение определяет цели, организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте социальной политики и занятости населения Брянской области (далее соответственно - Положение, департамент).

1.2. Внутренний финансовый аудит в департаменте организуется и осуществляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее - федеральные стандарты внутреннего финансового аудита).

1.3. Термины и их определения используются в Положении в том же значении, в котором они установлены федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

1.4. Внутренний финансовый аудит в департаменте осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий - структурными подразделениями или уполномоченными

должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), которому передаются указанные полномочия (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

1.5. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом аудита, являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение 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;
- повышение качества финансового менеджмента.

1.6. Система внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

1.7. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.8. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, перерасчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

## **II. Особенности составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесения в него изменений, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых мероприятий**

2.1. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий департаментом (далее - План). План составляется по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Положению.

2.2. План содержит перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, включая их тему и дату (месяц) окончания.

2.3. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий.

2.4. Проект Плана на очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на утверждение директору департамента.

2.5. При планировании аудиторских проверок (составлении плана или программы аудиторской проверки) учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций субъектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае неправомерного исполнения этих операций;
- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) 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;
- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.6. Изменения в утвержденный План подготавливаются субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаются директором департамента.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения директора департамента с внесением изменений в годовой план.

2.8. В случае необходимости директор департамента принимает решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия

### **III. Особенности формирования и утверждения программы аудиторского мероприятия, внесения в нее изменений**

3.1. В целях организации аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита формирует программу аудиторского мероприятия (далее - Программа). Программа формируется по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению.

3.2. Изменения в Программу вносятся субъектом внутреннего финансового аудита на основании соответствующих выводов по результатам проведенной оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры в ходе проведения аудиторского мероприятия.

#### **IV. Особенности формирования аудиторских групп, назначения руководителя аудиторской группы, привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) департамента, органов администрации и (или) экспертов**

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита, являясь уполномоченным лицом, самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с Программой.

4.2. Субъект внутреннего финансового аудита исходя из объема информации, подлежащей проверке в ходе проведения аудиторского мероприятия, или перечня вопросов, подлежащих изучению и требующих специальных знаний, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) департамента, органов администрации и (или) экспертов, создавать аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц. Привлечение должностных лиц (работников) департамента, органов администрации и (или) экспертов проводится в соответствии с приложением № 2 «Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н.

4.3. При формировании аудиторской группы для проведения планового аудиторского мероприятия или внепланового аудиторского мероприятия ее состав утверждается приказом департамента до начала аудиторского мероприятия. Руководителем аудиторской группы назначается субъект внутреннего финансового аудита.

#### **V. Особенности составления и представления заключения по результатам аудиторского мероприятия, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассмотрения субъектами бюджетных процедур проекта заключения и ознакомление с заключением**

5.1. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется акт аудиторского мероприятия, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается представителю субъекта бюджетной процедуры, уполномоченному на получение акта, в течение пяти рабочих дней со дня подписания.

5.2. Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по акту аудиторского мероприятия с приложением

подтверждающих документов субъекту внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней.

5.3. На основании акта аудиторской проверки составляется заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение) по форме, приведенной в приложении № 3 к настоящему Положению.

5.4. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в сроки, предусмотренные Планом или приказом департамента о проведении внеплановых аудиторских мероприятий. Дата подписания Заключения субъектом внутреннего финансового аудита является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.5. Заключение с приложением акта аудиторского мероприятия представляется на рассмотрение директору департамента.

5.6. По результатам рассмотрения Заключения директор департамента в течение десяти рабочих дней принимает одно или несколько решений, предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

**VI. Особенности проведения 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**

6.1. В целях выполнения решений директора департамента, принятых согласно пункту 5.6 раздела V настоящего Положения, субъект бюджетных процедур разрабатывает план мероприятий по минимизации выявленных бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий). План мероприятий составляется по форме, приведенной в приложении № 4 к настоящему Положению.

Субъект бюджетных процедур обеспечивает контроль за выполнением Плана мероприятий и представляет субъекту внутреннего финансового аудита отчет

о его выполнении в сроки, установленные директором департамента, но не позднее 30 декабря текущего финансового года.

6.2. Субъект внутреннего финансового аудита не реже одного раза в год проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, анализируя информацию, полученную от субъекта бюджетных процедур в ответ на соответствующий запрос субъекта внутреннего финансового аудита, содержащий срок представления и объем запрашиваемой информации.

6.3. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации 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 отражается субъектом внутреннего финансового аудита в Годовой отчетности за отчетный финансовый год.

6.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет директор департамента.

## **VII. Особенности представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

7.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

7.2. Субъект внутреннего финансового аудита формирует и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - Годовая отчетность).

7.3. Годовая отчетность представляется на рассмотрение директору департамента не позднее 31 марта текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

7.4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности департамента.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.



Приложение № 1  
к Положению об осуществлении департаментом  
социальной политики и занятости населения  
Брянской области внутреннего финансового аудита

Утвержден  
приказом департамента социальной политики  
и занятости населения Брянской области  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ПЛАН**  
**проведения аудиторских мероприятий**  
**департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области**  
**на \_\_\_\_\_ год**

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Приложение № 2  
к Положению об осуществлении департаментом  
социальной политики и занятости населения  
Брянской области внутреннего финансового аудита

Утверждена  
приказом департамента социальной политики  
и занятости населения Брянской области  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

## Программа аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении  
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

4. Задачи аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены  
при проведении аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_

7. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе проведения  
аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы  
или об уполномоченном должностном лице:

\_\_\_\_\_

Уполномоченное лицо субъекта  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

## Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия:

---

2. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

---

(описание выявленных недостатков и (или) нарушений (в количественном и денежном выражении) (в случае их выявления), их причин и условий, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы аудиторского мероприятия)

3. Возражения субъекта бюджетной процедуры, полученные субъектом внутреннего финансового аудита:

---

(информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (номер, дата, количество листов приложенных подтверждающих документов))

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

---

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) Программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

---

(указывается одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17-19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Уполномоченное лицо субъекта  
внутреннего финансового аудита

---

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4  
к Положению об осуществлении департаментом  
социальной политики и занятости населения  
Брянской области внутреннего финансового аудита

## УТВЕРЖДАЮ

Руководитель субъекта бюджетных процедур

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись, расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по минимизации выявленных бюджетных рисков,  
по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля,  
по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков,  
по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения  
бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению  
бюджетной процедуры

\_\_\_\_\_ (выбрать нужное направление, по которому утверждается план мероприятий)

Документ, согласно которому утверждается план мероприятий

\_\_\_\_\_ (реквизиты номер и дата решения по результатам рассмотрения заключения,  
и (или) реквизиты реестра бюджетных рисков)

Предложения и рекомендации (номер и содержание пункта документа, согласно которому утверждается план мероприятий)	Перечень мероприятий (мер)	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4».

Директор  
департамента



Е.А. Петров