**Об утверждении Положения об осуществлении Генеральной прокуратурой Российской Федерации внутреннего финансового аудита**

В целях реализации положений статьи [160](consultantplus://offline/ref=C2456DE982C9FB99697FBB85ED9E3163785064A96DA2BD217562A304A9C8FDD57D7133A8399EkDaDK).2-1Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденных приказами Минфина России от 21.11.2019 № 195н, 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н и от 05.08.2020 № 160н, руководствуясь пунктом 1 статьи 17 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении Генеральной прокуратурой Российской Федерации внутреннего финансового аудита (далее – Положение).
2. Возложить задачи по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Генеральной прокуратуре Российской Федерации на отдел  контрольно-ревизионной  работы  Генеральной  прокуратуры Российской Федерации.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Генерального прокурора Российской Федерации, курирующего деятельность отдела контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.
4. Считать утратившим силу приказ Генерального прокурора Российской Федерации от 8 августа 2016 г. № 490 «Об утверждении Положения об осуществлении Генеральной прокуратурой Российской Федерации внутреннего финансового аудита».

Приказ направить заместителям Генерального прокурора Российской Федерации, старшим помощникам Генерального прокурора Российской Федерации по особым поручениям, помощникам заместителей Генерального прокурора Российской Федерации по особым поручениям, начальникам главных управлений, управлений и отделов Генеральной прокуратуры Российской Федерации, ректору Университета прокуратуры Российской Федерации, прокурорам субъектов Российской Федерации, приравненным к ним специализированным прокурорам, прокурору комплекса «Байконур», которым довести его содержание до сведения подчиненных работников.

Генеральный прокурор

Российской Федерации

действительный государственный

советник юстиции И.В. Краснов

Утверждено приказом

Генерального прокурора

Российской Федерации

от №

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об осуществлении Генеральной прокуратурой Российской Федерации внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1. Положение об осуществлении Генеральной прокуратурой Российской Федерации внутреннего финансового аудита разработано в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденными приказами Минфина России от 21.11.2019 № 195н, 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н и от 05.08.2020 № 160н.

2. В настоящем Положении применяются следующие термины:

главный администратор бюджетных средств – Генеральная прокуратура Российской Федерации;

уполномоченный руководитель – заместитель Генерального прокурора Российской Федерации, курирующий деятельность отдела контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации;

администраторы бюджетных средств – управления Генеральной прокуратуры Российской Федерации в федеральных округах, Главная военная прокуратура, прокуратуры субъектов Российской Федерации, приравненные к ним военные и иные специализированные прокуратуры, Университет прокуратуры Российской Федерации;

субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

руководитель субъекта внутреннего финансового аудита – руководитель структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

бюджетные процедуры – процедуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи [160](consultantplus://offline/ref=C2456DE982C9FB99697FBB85ED9E3163785064A96DA2BD217562A304A9C8FDD57D7133A8399EkDaDK).2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры – одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры;

объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

субъекты бюджетных процедур – руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры;

аудиторское мероприятие – совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций;

аудиторские доказательства – документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия;

аудиторская группа – группа, состоящая из не менее одного должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

руководитель аудиторской группы – входящее в состав аудиторской группы должностное лицо (работник) субъекта внутреннего финансового аудита, ответственное за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия;

эксперт – физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия;

внутренний финансовый контроль – внутренний процесс главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе посредством совершения контрольных действий;

результат выполнения бюджетной процедуры – сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения;

бюджетный риск – возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств;

оценка бюджетного риска – осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков;

реестр бюджетных рисков – документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, а также подготовки предложений по его организации;

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;

в) повышения качества финансового менеджмента.

4. Основными задачами внутреннего финансового аудита являются:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению исполнения), выполнению бюджетной процедуры, и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент свершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, выполнению бюджетной процедуры;

д) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления);

е) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам;

ж) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

з) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

и) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента, а также оценка результатов исполнения, направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

к) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств;

л) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры, по организации и применению контрольных действий, по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета и информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации, выполнении бюджетных процедур, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки.

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

**2. Организация внутреннего финансового аудита**

6. Субъектом внутреннего финансового аудита в Генеральной прокуратуре Российской Федерации является отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в Генеральной прокуратуре Российской Федерации является начальник отдела контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации, который подчиняется Генеральному прокурору Российской Федерации, а также заместителю Генерального прокурора Российской Федерации, курирующему деятельность отдела.

7. Руководители администраторов бюджетных средств принимают одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита:

а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;

в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору (администратору) бюджетных средств.

Исходя из анализа условий (обстоятельств), в которых осуществлялось проведение аудиторских мероприятий, принятое в текущем финансовом году решение об организации внутреннего финансового аудита может быть изменено Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителями администраторов бюджетных средств) в следующем финансовом году.

8. Субъект внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств может быть образован в одной из следующих форм: с образованием структурного подразделения и его наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита; без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица (работника) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

При выборе (изменении) формы образования субъекта внутреннего финансового аудита руководители администраторов бюджетных средств руководствуются условиями (обстоятельствами), влияющими на необходимый для достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита объем деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

9. Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита может быть принято в следующих случаях:

а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита;

б) отсутствие необходимости образования субъекта внутреннего финансового аудита;

в) при наличии решения Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя, руководителя администратора бюджетных средств) о необходимости передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в связи с выявленными нарушениями при исполнении бюджетных полномочий, в том числе полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

10. Принятое решение об организации внутреннего финансового аудита руководители администраторов бюджетных средств оформляют:

а) в случае принятия решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита – приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита;

б) в случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита – документом о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита согласовывается оформлением служебных писем о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе их визирование (подписание) Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем), руководителем администратора бюджетных средств, принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и руководителем администратора бюджетных средств, передающего указанные полномочия.

11. Руководитель администратора бюджетных средств единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита.

В целях реализации решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита администратор бюджетных средств издает ведомственный (внутренний) акт в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Администраторы бюджетных средств, принявшие полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, также издают ведомственные (внутренние) акты по организации внутреннего финансового аудита, которые должны содержать положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от других администраторов бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Администраторы бюджетных средств, принявшие решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, не издают ведомственные (внутренние) акты по организации внутреннего финансового аудита.

Информация о принятых решениях об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, принятых и переданных полномочиях по осуществлению внутреннего финансового аудита руководителями администраторов бюджетных средств в течение 5 рабочих дней с даты подписания (визирования) ведомственного (внутреннего) акта и (или) служебного письма представляется в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

12. О согласовании приема переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации информирует администраторов бюджетных средств в течение 5 рабочих дней с даты подписания (визирования) служебного письма Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем) с направлением им копии указанного документа в электронном виде.

Субъектом внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств, передавшего по согласованию с Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, является отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации. При этом ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита возлагается на отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

13. Срок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита устанавливается на 3 календарных года, который исчисляется с даты визирования (подписания) служебного письма о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем).

Руководители администраторов бюджетных средств в случае принятия решения об отмене передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита до истечения установленного срока информируют об этом Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя). Отмену передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита следует считать с даты поступления руководителю администратора бюджетных средств служебного письма в электронном виде или на бумажном носителе, завизированного (подписанного) Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем).

Руководители администраторов бюджетных средств не позже 3 месяцев до окончания срока передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита представляют служебные письма Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю) для согласования (визирования) в случае принятия решения о передаче указанных полномочий на очередной срок.

**3. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъектов внутреннего финансового аудита и бюджетных процедур**

14. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, которые:

имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

в течение текущего года и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеют конфликта интересов.

15. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы) при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) бюджетных средств к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленным Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

16. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы) обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств;

соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого главным администратором бюджетных средств в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений в порядке и сроки, предусмотренные федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

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

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

17. Руководитель аудиторской группы, помимо указанных в пункте 15 настоящего Положения прав, имеет право:

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению.

18. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в пункте 16 настоящего Положения обязанностей, обязан:

проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

по результатам оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита;

обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

проверять рабочие документы аудиторского мероприятия в целях подтверждения выполнения соответствующих пунктов программы аудиторского мероприятия и наличия обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств;

обеспечивать подготовку заключения;

направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

19. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пунктах 15 и 17 настоящего Положения прав, имеет право:

подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта по согласованию с Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств), а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы с наделением их правами и обязанностями должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита (за исключением прав и обязанностей руководителя аудиторской группы);

определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

обсуждать с Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств) вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

подготавливать и направлять Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств) предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

20. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в пунктах 16 и 18 настоящего Положения обязанностей, обязан:

планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

представлять на утверждение Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств) план проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

утверждать программы аудиторских мероприятий;

рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

подписывать заключения и представлять их Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств);

представлять Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств) годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

обеспечивать проведение мониторинга 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;

обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);

сообщать Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств) о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений в порядке и в сроки согласно требованиям ведомственных (внутренних) организационно-распорядительных актов главного администратора (администратора) бюджетных средств.

21. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

представлять субъектам внутреннего финансового аудита письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия не позднее 5 рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

22. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

**4. Планирование и проведение аудиторских мероприятий**

23. Планирование внутреннего финансового аудита включает в себя составление (ведение) и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, составление и утверждение программы аудиторского мероприятия.

Для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита проводится анализ:

возможности осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными [стандарт](consultantplus://offline/ref=FBAE53F24CD0FC5E8E1669FC806FB4A65A500966A6575FA48D0EFBA9BDAAC4B7190C78960389A4A3F4A6C940413A1FCB5384BEB030CB2587Y2LCL)ами внутреннего финансового аудита;

степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными);

возможности (необходимости) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Генеральной прокуратуры Российской Федерации, других администраторов бюджетных средств и (или) экспертов. При этом следует учесть, что в качестве эксперта может привлекаться лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с главным администратором (администратором) бюджетных средств, которым привлекается данное лицо;

необходимости резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 ˗ 2 года);

необходимости резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решений Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя, руководителей администраторов бюджетных средств) о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, в том числе принятых по результатам подведения итогов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

информации, поступившей в Генеральную прокуратуру Российской Федерации (администратору бюджетных средств) и указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

информации о надежности осуществляемого в Генеральной прокуратуре Российской Федерации (администраторе бюджетных средств) внутреннего финансового контроля;

информации о достоверности бюджетной отчетности, в том числе 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;

результатов мониторинга качества финансового менеджмента;

результатов ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

информации, отраженной в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

предложений субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

информации субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

информации о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков;

наличия (отсутствия) изменений в деятельности структурных подразделений Генеральной прокуратуры Российской Федерации (администраторов бюджетных средств), в том числе в организационной структуре;

объемов бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых администраторами бюджетных средств в соответствии со [статьями 158](consultantplus://offline/ref=FBAE53F24CD0FC5E8E1669FC806FB4A65A55026BAB535FA48D0EFBA9BDAAC4B7190C7895008BA4A9A1FCD944086E17D4579AA1B22ECBY2L5L), [160.1](consultantplus://offline/ref=FBAE53F24CD0FC5E8E1669FC806FB4A65A55026BAB535FA48D0EFBA9BDAAC4B7190C7895008DA1A9A1FCD944086E17D4579AA1B22ECBY2L5L), [160.2](consultantplus://offline/ref=FBAE53F24CD0FC5E8E1669FC806FB4A65A55026BAB535FA48D0EFBA9BDAAC4B7190C7895008FA2A9A1FCD944086E17D4579AA1B22ECBY2L5L) и [162](consultantplus://offline/ref=FBAE53F24CD0FC5E8E1669FC806FB4A65A55026BAB535FA48D0EFBA9BDAAC4B7190C7896038AA2A1F3A6C940413A1FCB5384BEB030CB2587Y2LCL) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе преданных Генеральной прокуратурой Российской Федерации и администраторами бюджетных средств;

объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных по направлению расходов бюджета, а также объемов поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за Генеральной прокуратурой Российской Федерации (администратором бюджетных средств);

информации об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информации о кадровых изменениях, которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

информации об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

иной информации, необходимой субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

24. Администраторы бюджетных средств, передавшие полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий на следующий финансовый год направляют в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации в срок до 1 октября текущего года в электронном виде.

25. 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

26. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает план проведения аудиторских мероприятий и представляет его на утверждение Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств) не позднее 20 декабря текущего года.

27. Генеральный прокурор Российской Федерации (уполномоченный руководитель, руководитель администратора бюджетных средств) утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

28. Копия утвержденного плана на очередной финансовый год не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств) субъектом внутреннего финансового аудита направляется включенным в план субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Генеральной прокуратуры Российской Федерации (руководителями администраторов бюджетных средств), а также в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

29. При необходимости в план аудиторских мероприятий могут вноситься изменения, решения о которых принимаются Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств) на основании мотивированной докладной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств). О внесенных изменениях в течение 5 рабочих дней со дня их утверждения субъекты внутреннего финансового аудита информируют включенные в план субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

30. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по решению Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя, руководителей администраторов бюджетных средств).

31. Программа аудиторского мероприятия формируется руководителем аудиторской группы, утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия и не позднее дня начала аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

32. В программе аудиторского мероприятия указывается: основание, тема, сроки, цели (задачи), методы проведения аудиторского мероприятия; наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и сведения о членах аудиторской группы, включая руководителя.

Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от характера объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков в отношении объектов внутреннего финансового аудита.

33. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы на основании полученной информации может прийти к выводу о необходимости переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков в сторону повышения и изменения в связи с этим программы аудиторского мероприятия. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления руководителем аудиторской группы предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

Руководитель аудиторской группы направляет изменения в программу аудиторского мероприятия для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств в течение одного рабочего дня с даты их утверждения.

34. Датой начала аудиторского мероприятия является дата, указанная в программе аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

При проведении аудиторского мероприятия в помещениях и на территориях, занимаемых субъектами бюджетных процедур, руководитель аудиторской группы по прибытию должен ознакомить субъект бюджетных процедур с программой аудиторского мероприятия, представить членов аудиторской группы, решить организационно-технические вопросы проведения мероприятия.

Срок проведения аудиторского мероприятия по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита не может превышать 30 календарных дней. Срок проведения аудиторского мероприятия по месту нахождения субъекта бюджетных процедур не может превышать 25 календарных дней.

В рамках одного аудиторского мероприятия может достигаться как одна, так и одновременно несколько целей осуществления внутреннего финансового аудита.

35. На основании мотивированного запроса (далее − запрос) руководитель аудиторской группы истребует представление документов, материалов и информации для проведения аудиторского мероприятия. Запрос вручается субъекту бюджетных процедур под расписку до начала аудиторского мероприятия либо в ходе его проведения по мере необходимости уточнения вопросов, касающихся темы аудиторского мероприятия, но не позднее 3 рабочих дней до окончания срока проведения данного мероприятия.

Исполнение субъектами бюджетных процедур запросов осуществляется не позднее окончания срока проведения аудиторского мероприятия. Документы, материалы и информация представляются в подлиннике или копиях, заверенных субъектами бюджетных процедур в сроки, указанные в запросе.

Кроме того, не позднее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия субъектами внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур направляется запрос о представлении информации, копий документов, материалов и электронных баз данных, касающийся конкретного контрольного мероприятия.

36. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия с применением следующих методов аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

Членами аудиторской группы должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства в виде документов и фактических данных.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом с использованием статистической или нестатистической аудиторской выборки.

37. Члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия, которая включает в себя:

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) лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, отражаются членами аудиторской группы в аналитических записках, которые обсуждаются с должностными лицами субъектов бюджетных процедур и передаются руководителю аудиторской группы для подготовки проекта заключения аудиторского мероприятия.

Отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия аудиторские доказательства используются для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

38. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено на период:

восстановления субъектом бюджетных процедур документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетных процедур в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского учета);

устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия – в случае непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур документов, материалов, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия.

39. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель аудиторской группы направляет руководителю субъекта внутреннего финансового аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия, но не может превышать 25 календарных дней при продлении и 1 года при приостановлении.

40. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия принимается Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств) на основании мотивированной докладной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Информация о принятом решении в течение 3 рабочих дней субъектом внутреннего финансового аудита доводится до субъекта бюджетных процедур, а также представляется в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

41. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые распоряжением Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя, руководителей администраторов бюджетных средств).

**5. Реализация результатов внутреннего финансового аудита**

42. Информация о результатах исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, надежном внутреннем финансовом контроле, достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются в итоговом документе аудиторского мероприятия ˗ заключении.

43. 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 выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности, в том числе 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 исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным [пунктом 7 статьи [160](consultantplus://offline/ref=C2456DE982C9FB99697FBB85ED9E3163785064A96DA2BD217562A304A9C8FDD57D7133A8399EkDaDK).2-1](consultantplus://offline/ref=C8BEAAD361FB63A92AA0A344667C89905E4D21302750EDD3D247C7A753CAC73CC5B444FF049A8E181035CDA9A29AC9C64BE24D0CC608qCeBM) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);

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

44. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы) принимают участие в подготовке заключения. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

По итогам содержания нарушений и недостатков в выполнении бюджетных процедур, отраженных в проекте заключения, субъекты бюджетных процедур в электронном виде и на бумажном носителе подтверждают о наличии (отсутствии) возражений и предложений в течение 3 рабочих дней с даты окончания срока проведения аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня окончания срока проведения аудиторского мероприятия рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администраторов) бюджетных средств, к проекту заключения, осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

45. Скорректированный проект заключения в течение 2 рабочих дней после его рассмотрения руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право направить в электронном виде субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администраторов) бюджетных средств, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

46. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

47. Заключение представляется Генеральному прокурору Российской Федерации (уполномоченному руководителю, руководителю администратора бюджетных средств).

Генеральный прокурор Российской Федерации (уполномоченный руководитель, руководитель администратора бюджетных средств) 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.

48. Руководитель аудиторской группы (руководитель субъекта внутреннего финансового аудита) направляет заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

49. Субъекты бюджетных процедур вправе в течение 5 рабочих дней с даты поступления заключения представить руководителю субъекта внутреннего финансового аудита письменные возражения и предложения в электронном виде и на бумажном носителе.

Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по заключению рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты их поступления и, при необходимости, учитываются должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков. О результатах рассмотрения письменных возражений и предложений по заключению руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уведомляет субъекты бюджетных процедур письменно в электронном виде и на бумажном носителе (в течение 2 рабочих дней с даты окончания срока их рассмотрения).

50. В случае если в подписанном руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения руководитель субъекта 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 руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней доводит исправленную информацию в электронном виде и на бумажном носителе до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

51. Генеральный прокурор Российской Федерации (уполномоченный руководитель, руководитель администратора бюджетных средств) 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 руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Генеральной прокуратуры Российской Федерации (руководителями администраторов бюджетных средств), в целях выполнения решений Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя, руководителей администраторов бюджетных средств), а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, 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.

52. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктом 51 настоящего Положения, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

53. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств (приложение № 1), который должен включать следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

б) описание бюджетного риска;

в) наименование владельца бюджетного риска;

г) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

д) описание возможных последствий бюджетного риска;

з) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

54. Субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков. По результатам проведенных аудиторских мероприятий субъекты бюджетных процедур направляют субъекту внутреннего финансового аудита информацию о принятых решениях, в том числе о мерах по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры в сроки, установленные Генеральным прокурором Российской Федерации (уполномоченным руководителем, руководителями администраторов бюджетных средств).

Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 51 настоящего Положения, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

Указанный мониторинг проводится с использованием следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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 финансового контроля в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, 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 случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя, руководителей администраторов бюджетных средств).

**6. Составление и представление отчетности**

**о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

55. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по форме (приложение № 2).

Администраторы бюджетных средств годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляют в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации за отчетный календарный год, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия, до 1 февраля текущего финансового года.

Сводная годовая отчетность о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового аудита органов и организаций прокуратуры Российской Федерации отделом контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации представляется Генеральному прокурору Российской Федерации за отчетный календарный год, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия, до 20 февраля текущего финансового года.

56. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществление внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи [160](consultantplus://offline/ref=C2456DE982C9FB99697FBB85ED9E3163785064A96DA2BD217562A304A9C8FDD57D7133A8399EkDaDK).2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администраторов бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

57. Подготовленная отделом контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации информация о выявленных типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации ежегодно направляется субъектам внутреннего финансового аудита и субъектам бюджетных процедур в виде обзорного письма Генерального прокурора Российской Федерации (уполномоченного руководителя).

**7. Заключительные положения**

58. 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 или иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Приложение № 1

к Положению об осуществлении

Генеральной прокуратурой

Российской Федерации

внутреннего финансового аудита

**Реестр бюджетных рисков**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетный риск (описание)** | **Бюджетная процедура (операция), в которой выявлен бюджетный риск** | **Возможные последствия бюджетного риска** | **Значимость (уровень) бюджетного риска\*** | **Владелец бюджетного риска** | **Необходимость (приоритетность) принятия мер по устранению (минимизации) бюджетного риска** | **Принятые меры по устранению (минимизации) бюджетного риска** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\*Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

«вероятность» ˗ степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

«степень влияния» ˗ уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Приложение № 2

к Положению об осуществлении

Генеральной прокуратурой

Российской Федерации

внутреннего финансового аудита

**ОТЧЕТНОСТЬ**

**о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

на 1 января 202\_\_ г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Наименование субъекта внутреннего финансового аудита)

Наименование бюджета: Федеральный

Периодичность: годовая

1. **Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Значения показателя** |
| 1 | 2 | 3 |
| **Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита (человек)** | **010** |  |
| из них:  фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита | 011 |  |
| количество работников, прошедших повышение квалификации\* | 012 |  |
| **Количество проведенных аудиторских мероприятий (единиц)** | **020** |  |
| в том числе:  в отношении системы внутреннего финансового контроля | 021 |  |
| достоверности бюджетной отчетности | 022 |  |
| экономности и результативности использования бюджетных средств (повышения качества финансового менеджмента) | 023 |  |
| **Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных планом внутреннего финансового аудита на отчетный год (единиц)** | **030** |  |
| из них:  количество проведенных плановых аудиторских мероприятий | 031 |  |
| **Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (единиц)\*\*** | **040** |  |
| **Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств и др. (единиц)** | **050** |  |
| из них:  количество исполненных рекомендаций | 051 |  |

\* информация о темах и программах повышения квалификации указывается справочно в Пояснительной записке

\*\* информация о темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий указывается справочно в Пояснительной записке

1. **Сведения о выявленных нарушениях и недостатках**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Количество (единиц)** | **Объем**  **(тыс. руб.)** | **Динамика нарушений и недостатков относительно предыдущего отчетного периода** | |
| (тыс. руб.)  + рост  - снижение | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 010 |  |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | 020 |  |  |  |  |
| Неэффективное использование бюджетных средств | 030 |  |  |  |  |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам | 040 |  |  |  |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета | 050 |  |  |  |  |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности | 060 |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью | 070 |  |  |  |  |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета | 080 |  |  |  |  |
| Прочие нарушения и недостатки | 090 |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов | 100 |  |  |  |  |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля | 110 |  | **Х** | **Х** |  |
| **ИТОГО** | **120** | **0** | **0** | **0** | **Х** |

1. **Сведения о результатах деятельности, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование значимого бюджетного риска** | **Наименование владельца** | **Принятые меры по устранению (минимизации) значимого бюджетного риска** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Пояснительная записка к отчету**

Указываются причины невыполнения плана аудиторских мероприятий (при наличии фактов невыполнения), темы и основания проведения внеплановых аудиторских мероприятий, примеры (лучшие практики) организации (обеспечения выполнения) выполнения бюджетных процедур, информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и др.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата