

УТВЕРЖДЕНО

приказом заместителя  
Генерального прокурора  
Российской Федерации –  
Главного военного  
прокурора  
от \_\_.04.2026 № \_\_\_\_

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об осуществлении в органах военной прокуратуры**  
**внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Положение об осуществлении в органах военной прокуратуры 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», «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» утвержденными приказами Минфина России от 21.11.2019 № 195н, 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н, от 05.08.2020 № 160н и от 01.09.2021 № 120н .

1.2. В настоящем Положении применяются следующие термины:

главный администратор бюджетных средств – Генеральная прокуратура Российской Федерации;

уполномоченный руководитель – заместитель Главного военного прокурора, уполномоченный заместителем Генерального прокурора Российской Федерации – Главным военным прокурором (далее – Главный военный прокурор), за которым закреплены вопросы внутреннего финансового аудита;

администраторы бюджетных средств – военные прокуратуры окружного звена;

субъект внутреннего финансового аудита – уполномоченное должностное лицо Главной военной прокуратуры, наделенное полномочиями по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита;

бюджетные процедуры – процедуры 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 160.2-1 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 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 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 субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) администратора бюджетных средств и (или) эксперта, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) администратора бюджетных средств и субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

руководитель аудиторской группы – входящий в состав аудиторской группы субъект внутреннего финансового аудита, ответственный за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия;

эксперт – физическое лицо, в том числе являющейся 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 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 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;

заключение – подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

1.3. Внутренний финансовый аудит Главной военной прокуратурой осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в 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.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового аудита являются:

1.4.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов 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) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение организации предоставления (наличия) прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) 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 (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) 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);

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

1.4.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета, а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России;

б) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их составления единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах

бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

г) подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности;

д) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

е) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

ж) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности.

1.4.3. В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента;

б) оценка исполнения бюджетных процедур;

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации, выполнении бюджетных процедур, в том числе операций по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств.

1.5. 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

2.1. Субъектом внутреннего финансового аудита в Главной военной прокуратуре является уполномоченное должностное лицо - старший военный прокурор отдела (финансового обеспечения органов военной прокуратуры и взаимных расчетов) управления (обеспечения деятельности органов военной прокуратуры) Главной военной прокуратуры, а в его отсутствии старший офицер указанного отдела либо должностное лицо Главной военной прокуратуры уполномоченное на то Главным военным прокурором, который подчиняется Главному военному прокурору, а также заместителю Главного военного прокурора, за которым закреплены вопросы внутреннего финансового аудита.

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

- а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Главной военной прокуратуре;
- в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору (администратору) бюджетных средств.

2.3. 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, Главного военного прокурора (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.

2.4. Принятое решение об организации внутреннего финансового аудита руководители администраторов бюджетных средств оформляют в случаях:

- а) принятия решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита – приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) 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 оформляется (согласовывается) служебным письмом о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе его визированием (подписанием) Генеральным прокурором Российской Федерации, заместителем

Генерального прокурора Российской Федерации, на которого возложены вопросы деятельности отдела контрольно-ревизионной работы, Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем), принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и руководителем администратора бюджетных средств, передающего указанные полномочия.

2.5. 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 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 Главному военному прокурору и в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

2.6. О согласовании приема переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Главной военной прокуратуре субъект внутреннего финансового аудита информирует администраторов бюджетных средств в течение 5 рабочих дней с даты подписания (визирования) служебного письма Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) с направлением им копии указанного документа в электронном виде.

2.7. Передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита устанавливается на срок определяемый по соглашению сторон, который исчисляется с даты визирования (подписания) служебного письма о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита заместителем Генерального прокурора Российской Федерации – Главным военным прокурором (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 Главного военного прокурора (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) Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем).

По соглашению сторон отмена решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита до истечения

установленного срока оформляется служебным письмом в электронном виде или на бумажном носителе.

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

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

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

3.2. Субъект внутреннего финансового аудита, члены аудиторской группы при осуществлении внутреннего финансового аудита 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 субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

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;

консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе:

при оценке бюджетных рисков и анализе способов их минимизации (устранения), в том числе по обращениям субъектов бюджетных процедур;

в связи с изменением в течение текущего финансового года в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе изменением его организационной структуры;

в связи с изменением в течение текущего финансового года объема бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

при реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы);

при применении норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

при наличии фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом внутреннего финансового аудита, выявленных при проведении анализа документов и фактических данных информации в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия.

### 3.3. 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 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита

о нарушениях должностными лицами 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 организационно-распорядительными документами Генеральной прокуратуры Российской Федерации;

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 (справки) 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 (устранения), 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.

3.4. Руководитель аудиторской группы, помимо указанных в пункте 3.2 настоящего Положения прав, имеет право:

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений администратора бюджетных средств, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия.

3.5. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в пункте 3.3 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 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 администратора бюджетных средств, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

3.6. Субъект внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пунктах 3.2 и 3.4 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) администратора бюджетных средств и (или) эксперта по согласованию с Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем, руководителем администратора бюджетных средств), а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

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 Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

подготавливать и направлять Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю) 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 администратора бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе оценки бюджетных рисков, планирования и проведения аудиторского мероприятия, составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

3.7. Субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения

указанных в пунктах 3.3 и 3.5 настоящего Положения обязанностей, обязан:

планировать осуществление внутреннего финансового аудита Главной военной прокуратурой, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

представлять на утверждение заместителю Генерального прокурора Российской Федерации – Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю) план и программы проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

совместно с Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями администратора бюджетных средств, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

подписывать заключения и представлять их Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю);

представлять Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю), а также в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 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;

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 членов аудиторской группы;

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

3.8. 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.

3.9. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации (устранения), а также анализировать выявленные нарушения и

(или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита, 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**

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

Планирование может осуществляться с использованием прикладных программных средств и данных, сформированных с помощью информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств.

4.2. Для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий субъектом внутреннего финансового аудита проводится анализ:

возможности осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита;

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

возможности (необходимости) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Главной военной прокуратуры, 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 (служебных) отношениях с 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 субъектом внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях

поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решений Главного военного прокурора (уполномоченного руководителя) о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятых при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (1-2 года);

информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

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

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

объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объемов поступлений в бюджет по источнику доходов, закрепленному за Генеральной прокуратурой Российской Федерации;

отсутствия необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1-2 года);

отказов в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа 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, необходимых для осуществления консультирования;

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

4.3. Администраторы бюджетных средств, передавшие полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита Главной военной прокуратуре, предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий на следующий финансовый год направляют субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 октября текущего года в электронном виде.

4.4. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в администраторе бюджетных средств аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности 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.

4.5. Субъект внутреннего финансового аудита подписывает план проведения аудиторских мероприятий и представляет его на утверждение

Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю) не позднее 20 декабря текущего года.

4.6. Главный военный прокурор (уполномоченный руководитель) утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

4.7. Копия утвержденного плана на очередной финансовый год не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) субъектом внутреннего финансового аудита направляется включенным в план администраторам бюджетных средств, а также в отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

4.8. При необходимости в план аудиторских мероприятий могут вноситься изменения, решения о которых принимаются Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) на основании мотивированной докладной записки субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем). О внесенных изменениях в течение 5 рабочих дней со дня их утверждения субъект внутреннего финансового аудита информирует включенных в план администраторов бюджетных средств, а также отдел контрольно-ревизионной работы Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

4.9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по решению Главного военного прокурора (уполномоченного руководителя).

4.10. Программа аудиторского мероприятия формируется руководителем аудиторской группы (субъектом внутреннего финансового аудита), утверждается Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия и не позднее дня начала аудиторского мероприятия направляется администраторам бюджетных средств.

4.11. В программе аудиторского мероприятия указывается: основание, тема, сроки, цели (задачи), аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении; 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.

4.12. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы (субъект внутреннего финансового аудита) на основании полученной информации может прийти к выводу необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков. Изменения в программу

аудиторского мероприятия подписывает субъект внутреннего финансового аудита.

Руководитель аудиторской группы (субъект внутреннего финансового аудита) направляет изменения в программу аудиторского мероприятия для ознакомления администраторам бюджетных средств в течение одного рабочего дня с даты их подписания.

4.13. 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 45 календарных дней. Срок проведения аудиторского мероприятия по месту нахождения субъекта бюджетных процедур не может превышать 40 календарных дней.

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

4.14. 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.

4.15. 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, что может осуществляться сплошным или выборочным способом с использованием статистической или нестатистической аудиторской выборки.

4.16. 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 (справках), которые могут обсуждаться 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.

4.17. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено на период:

восстановления субъектом бюджетных процедур документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

4.18. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель аудиторской группы (субъект внутреннего финансового аудита) направляет Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю) докладную 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 одного года при приостановлении.

4.19. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия принимается Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем) на основании мотивированной докладной записки руководителя аудиторской группы (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.

4.20. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые решением Главного военного прокурора (уполномоченного руководителя).

## **5. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности**

5.1. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

а) администратора бюджетных средств осуществляется в отношении его годовой индивидуальной бюджетной отчетности.

5.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в плане проведения аудиторских мероприятий предусматривается один из следующих вариантов проведения аудиторских мероприятий:

а) проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность,

и до наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности;

б) проведение не менее одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности.

5.3. В случае если планируется проведение одного аудиторского мероприятия, оно должно быть завершено до момента наступления одного из следующих событий в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;

б) до подписания руководителем администратора бюджетных средств бюджетной отчетности.

5.4. В случае если планируется проведение не менее одного аудиторского мероприятия, то сроки проведения одного аудиторского мероприятия определяются исходя из положений пункта 5.3 настоящего Положения, а сроки проведения остальных аудиторских мероприятий определяются исходя из перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе их проведения.

5.5. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия, в том числе ее подписание и утверждение, осуществляются в соответствии с разделом 4 настоящего Положения.

5.6. В ходе проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита, членами аудиторской группы:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;

б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;

в) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

г) определяется наличие фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;

д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

Выявление (обнаружение) и оценка рисков искажения бюджетной

отчетности проводятся в соответствии с приложением № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденному приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н (далее - стандарт № 120н).

Субъект внутреннего финансового аудита обязан сформировать суждение о достоверности годовой бюджетной отчетности; суждение о достоверности промежуточной бюджетной отчетности формируется по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности формируется в соответствии с приложением № 2 к стандарту № 120н.

5.7. По решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю администратора бюджетных средств и (или) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администратора бюджетных средств, не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия и (или) по мере выявления направляются промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия, содержащие информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях обеспечения их устранения субъектами бюджетных процедур до подписания годовой бюджетной отчетности.

## **6. Реализация результатов внутреннего финансового аудита**

6.1. Информация о качестве финансового менеджмента 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.

6.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

- а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание значимых бюджетных рисков (причин и возможных последствий их реализации), в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков. При указании фактов реализации значимых бюджетных рисков в соответствии с подпунктом "б" пункта 6.2 настоящего Положения их описание в заключении не отражается;
- 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 (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении 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 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

е) дату подписания заключения;

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

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

6.3. Члены аудиторской группы (субъект внутреннего финансового аудита) принимают участие в подготовке заключения. Руководитель аудиторской группы (субъект внутреннего финансового аудита) обеспечивает подготовку заключения.

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 одного рабочего дня с даты окончания срока проведения аудиторского мероприятия.

Субъект внутреннего финансового аудита в течение 10 рабочих дней со дня окончания срока проведения аудиторского мероприятия рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями администратора бюджетных средств, к проекту заключения, осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

6.4. Скорректированный проект заключения в течение 2 рабочих дней после его рассмотрения субъект внутреннего финансового аудита имеет право направить в электронном виде субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администратора бюджетных средств, администратору бюджетных средств, в целях информирования

о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

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

6.6. Заключение представляется Главному военному прокурору (уполномоченному руководителю), который его рассматривает 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.

6.7. По решению руководителя аудиторской группы (субъекта внутреннего финансового аудита) заключение и разъяснения по результатам аудиторского мероприятия могут быть направлены тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями 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.

6.8. Субъекты бюджетных процедур вправе в течение 2 рабочих дней с даты поступления заключения представить субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения и предложения в электронном виде и на бумажном носителе.

Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по заключению рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты их поступления и, при необходимости, учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков. О результатах рассмотрения письменных возражений и предложений по заключению субъект 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).

6.9. В случае если в подписанном руководителем аудиторской группы (субъектом внутреннего финансового аудита) заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней доводит исправленную информацию в электронном виде и на бумажном носителе до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

6.10. Главный военный прокурор (уполномоченный руководитель) 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 администраторов бюджетных средств, в целях выполнения решений Главного военного прокурора (уполномоченного руководителя), а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках должностных лиц аудиторской группы, заключениях, должны 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.

6.11. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктом 6.10 настоящего Положения, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.12. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков администратора бюджетных средств, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- д) владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;
- е) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, приоритетность их принятия.

6.13. Субъекты бюджетных процедур выполняют меры по 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 Главным военным прокурором (уполномоченным руководителем, руководителями администраторов бюджетных средств).

Субъект внутреннего финансового аудита, уполномоченные должностные лица (работники) 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.

Целями проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков являются подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 6.10 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 администратора бюджетных средств, о ходе и (или) результатах выполнения мер по 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, выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие, объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых по результатам рассмотрения заключений приняты соответствующие решения;

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

д) анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий администратора бюджетных средств и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.

В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)

по выполнению бюджетной процедуры, то субъект внутреннего финансового аудита информирует об этом Главного военного прокурора (уполномоченного руководителя).

## **7. Составление и представление отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

7.1. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, которую формируют субъект внутреннего финансового аудита, уполномоченные должностные лица.

Главная военная прокуратура годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляет 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.

7.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 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 администраторе бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам или 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, установленной Минфином России;

д) о качестве финансового менеджмента администратора бюджетных средств, в частности, о достижении 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:

нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению, бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации, выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур в администраторе бюджетных средств;

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;

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

л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

7.3. Субъектом внутреннего финансового аудита 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 информационного (обзорного) письма Главного военного прокурора (уполномоченного руководителя).

## **7. Заключительные положения**

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.