



**МИНИСТЕРСТВО  
КОНКУРЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ  
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

от 17.09.2020 № 265 м/а

**Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве конкурентной политики Калужской области**

В соответствии с пунктами 3, 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н (в ред. приказа министерства финансов Российской Федерации от 23.07.2020 № 150н) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Образовать в министерстве конкурентной политики Калужской области субъект внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения, наделив ведущего эксперта отдела бюджетного планирования и финансового обеспечения министерства конкурентной политики Калужской области Чиникову Ольгу Алексеевну полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве конкурентной политики Калужской области (прилагается).

3. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Министр

**Н.В. Владимиров**

Приложение  
к приказу министерства  
конкурентной политики  
Калужской области  
от 17.09.2020 № 265 м/о

## **Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве конкурентной политики Калужской области**

### **I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации решения об образовании в министерстве конкурентной политики Калужской области (далее – министерство) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 3, 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н (в ред. приказа министерства финансов Российской Федерации от 23.07.2020 № 150н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (далее – федеральные стандарты внутреннего финансового аудита).

2. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программ аудиторских мероприятий, проведении аудиторских мероприятий, составлении и представлении заключений, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения при осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве.

3. Внутренний финансовый аудит в министерстве осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита - уполномоченным должностным лицом министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект аудита).

4. Субъект аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита руководствуется положениями настоящего Порядка, положениями, установленными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, в том числе не включенными в настоящий Порядок.

Если федеральными стандартами внутреннего финансового аудита установлены иные правила, чем предусмотрены настоящим Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - объект аудита).

6. Деятельность субъекта аудита основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, системность, эффективность, ответственность и стандартизация.

## **II. Планирование аудиторских мероприятий**

7. Планирование аудиторских мероприятий в министерстве осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» с учетом особенностей, установленных настоящим разделом.

8. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План).

9. Субъект аудита составляет проект Плана. Рекомендуемая форма Плана приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

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

11. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, одно из которых аудиторское мероприятие, проводимое в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам министерства, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Субъект аудита подписывает План и представляет его на утверждение министру конкурентной политики Калужской области (далее – министр) не позднее 25 декабря текущего года.

13. План утверждается министром в срок не позднее 31 декабря текущего года.

14. Субъект аудита не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем утверждения Плана, направляет копии Плана субъектам бюджетных процедур, включенных в План, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

15. Изменения в План вносятся на основании решения министра в случаях, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита». Изменения в План утверждаются министром.

16. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения министра.

17. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть, в частности, поручения Губернатора Калужской области, заместителей Губернатора Калужской области, министра; требования органов прокуратуры, правоохранительных органов; информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан, юридических лиц; данные, содержащиеся в средствах массовой информации; поступившая из иных источников информация о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

18. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и оформляются отдельным приказом министерства, содержащим тему, даты начала и окончания внепланового аудиторского мероприятия, объект аудита, субъекты бюджетных процедур.

### **III. Программа аудиторского мероприятия**

19. В целях планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита формируется программа аудиторского мероприятия (далее - Программа).

20. Программа содержит информацию:

а) основание проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана или дата и номер приказа министра о проведении внепланового аудиторского мероприятия) и тему аудиторского мероприятия;

б) сроки проведения аудиторского мероприятия (дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия);

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия. Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта(ов) аудита;

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

ж) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

21. Исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия (планового или внепланового) субъект аудита вправе по согласованию с министром принять решение о формировании аудиторской группы.

Состав аудиторской группы определяется субъектом аудита по согласованию с министром в ходе подготовки Программы.

В случае формирования аудиторской группы ее руководителем назначается субъект аудита.

22. В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения

аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, компетентности субъекта аудита.

23. Субъект аудита вправе привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) министерства и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы. Привлечение указанных лиц к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в порядке, установленном федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

24. Привлечение эксперта на возмездной основе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказами министерства, устанавливающими порядок взаимодействия структурных подразделений при осуществлении закупок для нужд министерства.

25. Предложение о формировании аудиторской группы с указанием предлагаемого состава аудиторской группы направляется министру до утверждения Программы.

26. Субъект аудита подписывает сформированную Программу и утверждает ее в срок:

- не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия, включенного в План;

- не позднее 1 рабочего дня до дня начала внепланового мероприятия.

27. При проведении аудиторского мероприятия субъект аудита может прийти к выводу о необходимости изменения Программы в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

28. Изменения в Программу утверждаются субъектом аудита.

29. Субъект аудита направляет для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в отношении которых планируется проведение аудиторского мероприятия, утвержденную Программу не позднее, чем за три рабочих дня до даты начала проведения аудиторского мероприятия. В случае принятия решения о внесении изменений в Программу при проведении аудиторского мероприятия субъект аудита информирует субъектов бюджетных процедур о принятом решении в течение двух рабочих дней со дня утверждения таких изменений.

#### **IV. Проведение внутреннего финансового аудита. Документирование аудиторских мероприятий**

30. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой путем выполнения субъектом аудита (членами аудиторской группы) профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

31. Субъектом аудита или членами аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов аудита с использованием методов в соответствии с Программой.

Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

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

32. Изучение объектов аудита, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным способом.

Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, а также от использования информационных систем для изучения объектов аудита.

33. Применяемый для изучения объектов аудита способ формирования аудиторской выборки должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

34. Субъект аудита и (или) члены аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

35. Субъект аудита (руководитель аудиторской группы) обеспечивает выполнение Программы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

36. Рабочая документация аудиторского мероприятия ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

37. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

38. Рабочие документы должны подтверждать, что объекты аудита исследованы в соответствии с Программой; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

39. В случае если аудиторское мероприятие проводилось субъектом аудита единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены субъектом аудита. При проверке рабочих документов субъект аудита (руководитель аудиторской группы) должен убедиться в том, что Программа (соответствующий пункт Программы) аудиторского мероприятия выполнен и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

40. Рабочая документация хранится в архиве субъекта аудита.

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

42. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

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

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

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

43. Аудиторское мероприятие может быть продлено в следующих случаях:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъектов аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

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

44. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия, субъект аудита направляет министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления и (или) продления данного мероприятия.

45. Срок приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления и (или) продления.

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

47. Решение о приостановлении и (или) продлении аудиторского мероприятия принимается министром, оформляется приказом министерства, при этом изменения в План не вносятся.

## **V. Составление и представление заключений. Представление и рассмотрении возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

48. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект аудита составляет и подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение министру.

49. 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, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) Программой, 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 министерства, в том числе о достижении министерством 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 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 аудита.

50. Субъект аудита вправе направить проект заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия и установить срок для направления письменных возражений и предложений.

51. Субъект аудита рассматривает письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений министерства, к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.



52. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия субъекта аудита подписывает заключение.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

53. Субъект аудита представляет заключение министру в течение одного рабочего дня с даты подписания заключения.

54. По решению министра и (или) субъекта аудита к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

55. Субъект аудита (руководитель аудиторской группы) направляет заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, 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 в течение пяти рабочих дней со дня подписания. По решению субъекта аудита (руководителя аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур могут быть также направлены документы, указанные в пункте 54 настоящего Порядка, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия.

Способ направления и объем этих документов определяются исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента.

56. Возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются субъектом аудита и, при необходимости, учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

57. Министр рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, которые предусмотрены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения могут утверждаться письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями.

58. Министр принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

59. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений министерства, в целях выполнения решений министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, 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.

60. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

61. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит 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.

62. Способы, сроки проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект аудита с учетом федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

63. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то субъект аудита незамедлительно информирует об этом министра.

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

## **VI. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита**

65. Субъект аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта аудита за отчетный год, подписывает ее и представляет министру.

66. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита представляется в первом квартале (не позднее 31 марта) текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

67. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта 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 за отчетный год, 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 министерстве внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности министерства;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий министерства, в частности, о достижении министерством целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

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 аудита;

и) о субъекте аудита, о принятых мерах по повышению квалификации субъекта аудита;

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

## **VII. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

68. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом аудита ведется реестр бюджетных рисков министерства.

69. Субъект аудита обязан обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.

Субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

Субъекты бюджетных процедур (владельцы бюджетных рисков) направляют субъекту аудита актуальную информацию об оценке бюджетных рисков в сроки, установленные субъектом аудита.

70. Реестр бюджетных рисков должен включать информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

б) описание выявленного 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;

е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация, указанная в подпункте «ж» пункта 70 настоящего Порядка, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия министерством мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

Рекомендуемый образец реестра бюджетных рисков приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку.

71. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем анализа информации, а также определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента министерства (например, несвоевременность выполнения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, ошибки, допущенные в ходе их выполнения).

72. 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».

Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – «вероятность» или «степень влияния» - оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению министра бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

73. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

Приложение № 1к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита в министерстве  
конкурентной политики Калужской области

УТВЕРЖДАЮ  
министр конкурентной политики  
Калужской области

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**План  
проведения аудиторских мероприятий  
внутреннего финансового аудита  
в министерстве конкурентной политики  
Калужской области  
на 20\_\_ год**

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Объект аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5	6

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового  
аудита в министерстве  
конкурентной политики  
Калужской области

(рекомендуемый образец)

**Реестр  
бюджетных рисков министерства конкурентной политики Калужской области**

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска (субъекты бюджетных процедур)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая, средняя, высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (возможных последствий реализации бюджетного риска) (низкая, средняя, высокая)	Значимость (уровень) бюджетного риска (значимый, незначимый)	Возможные последствия реализации бюджетного риска;	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.