КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ

МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

ПРИКАЗ

от 05 ноября 2020 № 518

Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Отделу кадровой, юридической и организационно-аналитической работы министерства обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте органов государственной власти Калужской области.

3. Признать утратившими силу:

3.1. приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 18.12.2015 № 446 «Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области».

3.2. приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29.03.2016 № 165 «О внесении изменения в приказы министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 15.12.2015 № 440 «Об организации внутреннего финансового контроля в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и в подведомственных министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области казенных учреждениях», от 18.12.2015 № 446 «Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области».

3.3. приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 24.05.2016 № 292 «О внесении изменения в приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 18.12.2015 № 446 «Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области» (в редакции приказа министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29.03.2016 №165).

3.4. приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 31.05.2017 № 252 «О внесении изменения в приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 18.12.2015

№ 446 «Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области» (в редакции приказов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29.03.2016 № 165, от 24.05.2016 № 292).

3.5. приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29.12.2017 № 599 «О внесении изменений в приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 18.12.2015 № 446 «Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области» (в ред. приказов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29.03.2016 № 165, от 24.05.2016 № 292, от 31.05.2017 № 252)».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу с момента его принятия.

Министр **В.В. Лежнин**

Приложение № 1 к приказу
министерства строительства и жилищно-
коммунального хозяйства Калужской области
№ 518 от «03» ноября 2020 г.

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области

I. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – Министерство) разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными министерством финансов Российской Федерации. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Министерства, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

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;

в) повышения качества финансового менеджмента.

3. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет министр строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – Министерство).

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

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

6. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита".

II. Годовое планирование аудиторских мероприятий

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

а) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

б) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

в) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

2. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются положения пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», в том числе:

- информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку;

- предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Министерства (далее - Субъекты бюджетных процедур), о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

3. Должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита формируется проект плана проведения аудиторских мероприятий по форме согласно Приложению №2 к настоящему Порядку, который по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита может быть направлен руководителям структурных подразделений Министерства в целях предоставления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита":

а) планирует деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе рассматривает проект плана проведения аудиторских мероприятий и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур (при наличии);

б) подписывает план проведения аудиторских мероприятий;

в) представляет план проведения аудиторских мероприятий на утверждение Министру.

5. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Министерства и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

6. Министр утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года. По решению Министра план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

7. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия Министром решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в адрес Министра предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

-недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

-внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

- реорганизацией, ликвидацией Министерства и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Министром.

8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Министра, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

III. Планирование и формирование программы аудиторского мероприятия

1. В целях планирования аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы формируется программа аудиторского мероприятия согласно Приложению №3 к настоящему Порядку, которая содержит следующую информацию:

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

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

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

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

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

3. При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются:

а) цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) задачи внутреннего финансового аудита, определенные пунктами 14-16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

4. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" к методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля. Случаи применения конкретного метода определяются пунктами 20-25 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

5. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

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

7. Руководитель аудиторской группы подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия и представляет ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Руководитель аудиторской группы при необходимости может подготовить и предоставить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

IV. Проведение аудиторского мероприятия

1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения 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.

Членами аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

2. При сборе аудиторских доказательств, в том числе при оценке обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

а) аудиторские доказательства являются обоснованными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов, а также для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия;

б) аудиторские доказательства являются надежными, если при повторном применении методов внутреннего финансового аудита в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, будут получены те же результаты, что и при первичном применении методов внутреннего финансового аудита в отношении этих же вопросов;

в) аудиторские доказательства являются достаточными, если они позволяют с учетом целей и задач аудиторского мероприятия сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия, при этом большой объем (количество) аудиторских доказательств не компенсирует обоснованность и надежность аудиторских доказательств.

3. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4. 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 уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

5. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

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

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица 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.

6. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Министром, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

7. В целях проведения аудиторского мероприятия члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия, руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

8. По окончании проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение Министру.

V. Документирование аудиторского мероприятия

1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

2. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

3. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы.

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

VI. Составление и представление заключения по результатам аудиторского мероприятия

1. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее – Заключение) включает в себя 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 (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

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 аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 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 внутреннего финансового аудита.

2. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения согласно Приложению №4 к настоящему Порядку и представляет проект заключения руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита рассматривает проект заключения, осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и по окончанию проведения каждого аудиторского мероприятия подписывает заключение.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

3. Подписанный экземпляр Заключения в течение 5 рабочих дней передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры.

При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе.

4. Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения Субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку.

6. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю субъекта внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку.

7. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение 10 рабочих дней направляет Министру подписанный экземпляр Заключения для принятия решений.

8. Министр рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать решения, предусмотренные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

9. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений Министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения

бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

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

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

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

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

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

1. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, а руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает ее и представляет Министру в 1 квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

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 администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

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

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

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

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

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

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

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

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

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

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

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

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

1. В соответствии с пунктами 6, 8 и 10 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита обязаны 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.

2. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Министерства, 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 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).

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

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.

Информация, указанная в подпункте "ж" пункта 3 настоящего, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

4. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем анализа информации, указанной в абзацах восьмом, девятом, одиннадцатом - шестнадцатом, восемнадцатом - двадцать пятом пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», анализа иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях), 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств (например, несвоевременность выполнения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, ошибки, допущенные в ходе их выполнения).

5. 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".

6. 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 руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

Приложение №1 к приказу министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства Калужской
области от «05» ноября 2020 № 518

Реестр бюджетных рисков Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области
по состоянию на "____" _____ 20_____ г.
(указывается дата, по состоянию на которую актуализирован реестр)

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Описание причин реализации бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска*	Оценка бюджетных рисков			Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) предложения по организации внутреннего финансового контроля**
						Вероятность	Степень влияния	Значимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* Владелец бюджетного риска – субъект бюджетной процедуры.
**Информация, указанная в графе 10, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита _____ _____
(подпись) (ФИО)

Приложение №2 к порядку осуществления министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита
от 05 ноября 2020 г. № 518

План внутреннего финансового аудита
Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области на _____ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Срок проведения проверки (месяц)	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 3 к порядку осуществления министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита

ПРОГРАММА

_____

(тема аудиторской проверки)

Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____

Объект аудита: _____

_____

Цель аудиторской проверки: _____

_____

Задачи аудиторской проверки: _____

_____

Вопросы, подлежащие изучению в ходе проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

Методы аудиторской проверки: _____

_____

Проверяемый период деятельности: _____

Сроки проведения аудиторской проверки: _____

_____

Состав рабочей группы: _____

Приложение № 4 к Порядку осуществления министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

_____
(тема аудиторской проверки)

_____ (место составления заключения) _____ (дата)

Период проведения аудиторской проверки: _____

Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____

Цель аудиторской проверки: _____

_____

Задачи аудиторской проверки: _____

_____

Краткая информация о субъекте бюджетной процедуры:

_____

В ходе аудиторской проверки выявлено:

1. Нарушения и (или) недостатки (в случае их выявления)_____

_____

2. Бюджетные риски _____

_____

Выводы и рекомендации:

1. _____
2. _____
3. _____

Руководитель аудиторской группы:

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Члены рабочей группы:

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.
_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Приложение № 5 к порядку осуществления министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

_____

_____

(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

_____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20_____ г.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе _____

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенной с "__" _____ 20_____ г. по "__" _____ 20_____ г.

N п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Ответственный исполнитель

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 6 к порядку осуществления министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

_____

_____

(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

_____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20_____ г.

Информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

_____

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенной с "____" _____ 20____ г. по "_____" _____ 20_____ г.

N п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)