



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА
Хабаровского края

ПРИКАЗ

18.09.2020 № 114

г. Хабаровск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", от 21.11.2019 № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", от 18.12.2019 № 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", от 22.05.2020 № 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", от 05.08.2020 № 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"

ПРИКАЗЫВАЮ:

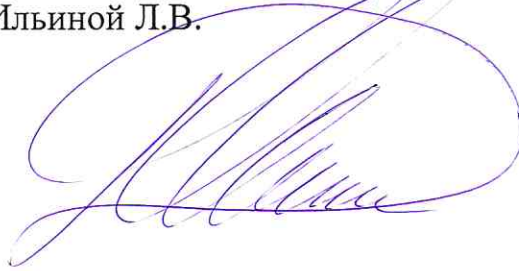
1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края (далее – Порядок).

2. Признать утратившими силу приказы министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края от 22.10.2019 № 81 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края", от 15.11.2019 № 93 "О внесении изменений в приказ министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края от 22.10.2019 № 81 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края", от 17.06.2020 № 85 "О внесении изменений в приказ министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края от 22.10.2019 № 81 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края".

3. Разместить настоящий приказ на официальном сайте министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края <https://mintrans.khabkrai.ru>.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за консультантом министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края Ильиной Л.В.

Министр

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Р.А. Мирошин', is written over the text of the fourth point.

Р.А. Мирошин

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края
от "18" 09 2020 г. № 114

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МИНИСТЕРСТВЕ ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий 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.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, предложений о повышении качества финансового менеджмента, предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора) бюджетных средств независимой и объективной информации о результатах оценки на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль) и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения (формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита) 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;

повышения качества финансового менеджмента.

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

1.5. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.6. Субъектом внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края (главном администраторе бюджетных средств, далее – министерство, главный администратор бюджетных средств) является уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор), субъектом внутреннего финансового аудита в подведомственном казённом учреждении (администраторе бюджетных средств, далее – подведомственное учреждение, администратор бюджетных средств) является структурное подразделение или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор) министерства (далее – субъект аудита). Руководитель субъекта аудита министерства - уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор), наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Субъект аудита главного администратора бюджетных средств подчиняется непосредственно министру транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края, либо лицу, его замещающего. Руководитель субъекта аудита подведомственного учреждения - руководитель структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случае отсутствия такого структурного подразделения - уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор) главного администратора бюджетных средств в случае передачи подведомственным учреждением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству.

1.7. Подведомственное учреждение (администратор бюджетных средств) вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству (главному администратору бюджетных средств) на основании соглашения, заключенного в порядке и по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита от 18.12.2019 № 237н "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита".

В случае передачи подведомственным учреждением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству:

- субъектом аудита учреждения является должностное лицо министерства (консультант-аудитор), которому переданы полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- субъектами бюджетных процедур учреждения являются структурные подразделения подведомственного учреждения, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

В соглашении о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита указывается:

- дата и срок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не более трёх лет подряд, а также порядок отмены (изменения) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- порядок направления подведомственным учреждением, передавшим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, субъекту внутреннего финансового аудита, принявшему полномочия:

предложений по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений, а также по проведению внеплановых аудиторских мероприятий;

информации о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- порядок направления субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю подведомственного учреждения, передавшему указанные полномочия:

копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него);

программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения;

- вопросы при осуществлении внутреннего финансового аудита, ответственность за которые несут соответственно руководитель администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия;

- иные положения, необходимые для обеспечения передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (их принятия от администраторов бюджетных средств).

В заключении субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия, раскрывает информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (при необходимости).

1.8. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, профессионального

скептицизма, эффективности, независимости, компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

1.9. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита регулируются 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.

1.10. Принципы и задачи, в соответствии с которыми осуществляется внутренний финансовый аудит, регламентируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита министерства на очередной финансовый год, утверждаемым министром (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края (далее - План).

План составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается министром (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края до начала очередного финансового года.

План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году (приложение № 2 к настоящему Порядку). По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указываются тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетных процедур, аудируемый период, срок проведения аудиторского мероприятия и ответственные исполнители. Аудируемый период, соответствующий истекшему периоду текущего финансового года, признается периодом с 1 января текущего финансового года по дату, предшествующую дате начала аудиторского мероприятия.

В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.2. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" принципами внутреннего финансового аудита, в том

числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов;

необходимость 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);

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

решения министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, руководителя подведомственного учреждения о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

решения министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, руководителя подведомственного учреждения, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

информация, поступившая главному администратору (администратору) бюджетных средств и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

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 № 6 к настоящему Порядку;

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

информация 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, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной

органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе достижение этим главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

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

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

информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

наличие (отсутствие) изменений в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений);

объем 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;

передача главным администратором (администратором) бюджетных

средств своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного заказчика и полномочий, указанных в пункте б статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

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

иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

2.3. В ходе планирования внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения как администратора бюджетных средств, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий подведомственного учреждения как администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении министерства, подведомственного учреждения;

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;

реализации предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий.

2.4. По решению министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, либо руководителя подведомственного учреждения или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях их

информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

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

а) принятия руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в адрес руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются руководителем главного администратора бюджетных средств.

2.6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения министра транспорта и дорожного хозяйства края, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

В случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается министром транспорта и дорожного хозяйства края либо по представлению руководителя подведомственного учреждения с учётом абзаца 8 пункта 1.7. настоящего Порядка.

3. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается приказом министерства.

Для проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита формирует аудиторскую группу.

Аудиторская группа - группа, состоящая из одного или нескольких должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые

являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия. Обязанность руководителя аудиторской группы возлагается на руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия и квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, а также с учетом положений пункта 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Приложением № 7 к настоящему Порядку.

3.2. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия (приложение № 3 к настоящему Порядку), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.3. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание для проведения аудиторского мероприятия (реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита или решение министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

тему аудиторского мероприятия;

срок проведения аудиторского мероприятия;

цели аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

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

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

вид аудиторского мероприятия (камеральное);

аудируемый период;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы;

дату утверждения программы аудиторского мероприятия.

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

Приказ и программа аудиторского мероприятия направляются субъектам бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений министерства до начала аудиторского мероприятия. В случае передачи полномочий по внутреннему финансовому аудиту приказ о проведении аудиторского мероприятия направляется руководителю подведомственного учреждения до начала аудиторского мероприятия, программа аудиторского мероприятия – в соответствии с положением абзаца 12 пункта 1.7. настоящего Порядка.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, подготовить и представить 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.

3.5. До начала аудиторского мероприятия и(или) в ходе его проведения руководителем аудиторской группы формируется мотивированный запрос о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, и направляется субъекту бюджетных процедур, являющимся руководителем структурного подразделения министерства (руководителем подведомственного учреждения).

Ответ на мотивированный запрос с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур в зависимости от объёма документов, материалов и порядка их обработки, в электронном виде и(или) на бумажном носителе и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе.

3.6. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утверждённой программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или 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.

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

Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

а) Аналитические процедуры как метод внутреннего финансового аудита используются:

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств и подготовки предложений по его организации - как метод изучения выполняемых субъектами бюджетных процедур операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и результатов выполнения бюджетной процедуры для выявления избыточных (дублирующих) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, изучения соразмерности контрольных действий выявленным бюджетным рискам, а также для изучения правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, и иных вопросов, позволяющих оценить надежность внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств - как метод изучения данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, на предмет их непротиворечивости и выявления рисков искажения бюджетной отчетности, изучения ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации и ведению бюджетного учета;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод оценки результатов мониторинга качества финансового менеджмента, в том числе достигнутых значений показателей качества финансового менеджмента, а также изучения иных вопросов, позволяющих сформировать предложения о повышении качества финансового менеджмента.

б) Инспектирование как метод внутреннего финансового аудита используется:

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств и подготовки предложений по его организации - как метод изучения документов и фактических данных, информации, связанных с выполнением операций

(действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе изучения степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, изучения 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, а также изучения совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств - как метод изучения законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, а также изучения показателей бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и иных вопросов, позволяющих сформировать суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод изучения влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также изучения результатов исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и принятых в соответствии с пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

в) Пересчет как метод внутреннего финансового аудита используется для проверки точности арифметических расчетов (числовых показателей) в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета.

Если при формировании документов, содержащих числовые показатели, используют автоматизированные системы, то для проверки правильности формирования числовых показателей вместо пересчета может использоваться проверка используемых при их формировании формул (алгоритмов).

г) Запрос и подтверждение как методы внутреннего финансового аудита используются в целях получения документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе в целях получения информации, которой подтверждаются

определенные факты, вызывающие сомнение у уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы.

Запрос и подтверждение должны быть связаны с целями и задачами аудиторского мероприятия и содержать указание на сроки, форму и адресата ответа.

д) Наблюдение как метод внутреннего финансового аудита используется при изучении действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе в ходе совершения контрольных действий.

Наблюдение не должно создавать препятствий для субъектов бюджетных процедур при выполнении ими операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Наблюдаемые операции (действия) по выполнению бюджетных процедур должны выполняться субъектами бюджетных процедур в рамках исполнения ими своих должностных обязанностей и не должны осуществляться исключительно с целью их проверки уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы.

е) Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод внутреннего финансового аудита используется при формировании и ведении реестра бюджетных рисков, при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовки предложений по его организации.

В рамках проведения мониторинга процедур внутреннего финансового контроля изучаются организация, применение и результаты контрольных действий, а также достаточность контрольных действий путем установления взаимосвязи (связующих соотношений) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков.

3.7. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, объемов их финансирования, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, но не должны выходить за пределы текущего финансового года и превышать 30 рабочих дней.

Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления устанавливаются приказом министерства.

3.8. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет министру транспорта и дорожного хозяйства края служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- 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;

- 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.

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

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- 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;

- 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;

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

3.9. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое министром (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется приказом министерства, которое доводится до сведения руководителя субъекта бюджетных процедур.

3.10. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые приказом министерства.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ХРАНЕНИЕ РАБОЧЕЙ ДОКУМЕНТАЦИИ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

4.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и(или) на бумажных носителях.

4.2. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

б) документы, содержащие аудиторские доказательства, полученные при выполнении программы аудиторского мероприятия, включая описание способов получения таких доказательств, а также подтверждающие выполнение членами аудиторского мероприятия аудиторских процедур в целях выполнения программы аудиторского мероприятия, в том числе:

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия в письменном виде, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и(или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

в) проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия;

г) замечания и предложения по проекту заключения и проекту плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия;

д) результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся).

4.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) все объекты аудиторского мероприятия исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия;

в) аудиторское мероприятие проведено в соответствии с федеральными

стандартами внутреннего финансового аудита и правовым актом министерства, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита.

4.4. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания руководителем субъекта внутреннего финансового аудита окончательного заключения по результатам аудиторского мероприятия.

4.5. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.6. Хранение рабочей документации осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита. Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде, страницы пронумерованы, на титульном листе папки указываются: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

4.7. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного финансового контроля.

Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего финансового аудита является руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

5. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

5.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение (приложение № 4 к настоящему Порядку), которое подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

5.2. 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 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.

Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

5.3. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

а) соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и

обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета);

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

г) наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности министерства либо подведомственного учреждения, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края либо руководителя подведомственного учреждения;

д) наличие (отсутствие) фактов внесения субъектом бюджетных процедур исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым субъект бюджетных процедур представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

Субъект внутреннего финансового аудита вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности министерства (подведомственного учреждения) как главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств) в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее как на достоверную.

5.4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет проект заключения руководителю субъекта бюджетных процедур для рассмотрения в срок не более 10 рабочих дней со дня, следующего за днём вручения.

5.5. Руководитель субъекта бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня, следующего дню вручения, на бумажном носителе или в электронном виде.

5.6. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня, следующего дню вручения, оформляет письменное заключение на представленные возражения и предложения, которое направляется субъекту бюджетных процедур, на бумажном носителе или в электронном виде. Возражения и предложения по проекту заключения, а также результаты их рассмотрения приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

5.7. В случае непредставления руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный срок письменных возражений и предложений

проект заключения признаётся окончательным.

5.8. Заключение по результатам аудиторского мероприятия министерства, заключения субъекта внутреннего финансового аудита по представленным возражениям и предложениям от субъектов бюджетных процедур министерства направляются министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края в срок не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия. Заключение по результатам аудиторского мероприятия подведомственного учреждения и план мероприятий подведомственного учреждения с приложением возражений и предложений субъекта бюджетных процедур (при наличии), заключения субъекта внутреннего финансового аудита по представленным возражениям и предложениям направляется министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, руководителю подведомственного учреждения в срок не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

По результатам рассмотрения указанного заключения министр (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края (руководитель подведомственного учреждения – при передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита) 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, в частности, следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения 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 (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором (администратором) бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе бюджетные полномочия, полномочия государственного заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных

мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

По результатам рассмотрения заключения об осуществлении внутреннего финансового аудита подведомственного учреждения министр (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края вправе принять решение о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность в отношении руководителя подведомственного учреждения либо руководителей субъектов бюджетных процедур подведомственного учреждения.

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

5.10. Руководитель субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и в установленные сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

5.11. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению

выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

подготовка и представление министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края доклада о результатах мониторинга плана мероприятий.

6. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

6.1. Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с пояснительной запиской (приложение № 5 к настоящему Порядку) и направляется министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, по переданным полномочиям по внутреннему финансовому аудиту - руководителю подведомственного учреждения в 1 квартале года, следующего за отчётным годом.

6.2. Отчётным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

6.3. Годовая отчётность 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.

7. РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

7.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков министерства, подведомственного учреждения (приложение № 6 к настоящему Порядку), который включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного 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)" настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия министерством мер по предупреждению и(или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

7.2. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

7.3. При оценке вероятности бюджетного риска оценивают степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента в отношении подведомственного учреждения.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении министерства, подведомственного учреждения;

б) мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий подведомственного учреждения как администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд;

в) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении министерства, подведомственного учреждения.

7.4. Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

7.5. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб;

г) отклонения от целевых значений государственных программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

е) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию министерства, подведомственного

учреждения.

7.6. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

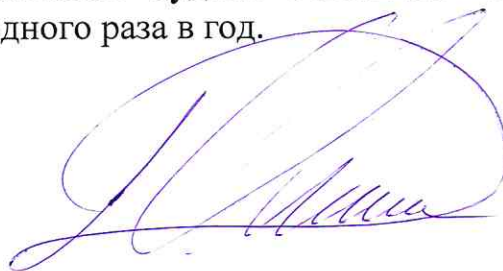
7.7. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния - оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

7.8. Предварительная оценка бюджетных рисков министерства, подведомственного учреждения осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков.

7.9. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

Министр



Р.А. Мирошин

Приложение № 1

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

Соглашение № ____
о передаче полномочий по осуществлению
внутреннего финансового аудита

г. Хабаровск

" ____ " _____ 20__ г.

(наименование главного администратора бюджетных средств, принимающего полномочия
по осуществлению внутреннего финансового аудита)

именуемое в дальнейшем "Орган, осуществляющий переданное полномочие",
в лице _____

(наименование должности руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие)

(фамилия, имя, отчество руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие)

действующего (ей) на основании _____

(положение об органе исполнительной власти Хабаровского края
(государственном органе), приказ или иной документ, удостоверяющий полномочия)

с одной стороны, и _____

(наименование администратора бюджетных средств, передающего
полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита)

именуемое (ый) в дальнейшем "Аудируемое лицо", в лице _____

(наименование должности руководителя Аудируемого лица)

(фамилия, имя, отчество руководителя Аудируемого лица)

действующего (ей) на основании _____

(устав Учреждения, иной документ, удостоверяющий полномочия)

с другой стороны, далее именуемые "Стороны", в соответствии со статьей
160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными
стандартами внутреннего финансового аудита, Порядком осуществления
внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного
хозяйства Хабаровского края (далее – Порядок), утверждённого

(реквизиты правового акта главного администратора средств краевого бюджета)
заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1. Предмет Соглашения

1.1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Орган, осуществляющий переданное полномочие (уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение Органа, осуществляющего переданное полномочие, и (или) должностные лица, работники Органа, осуществляющего переданное полномочие) (далее - Субъект внутреннего финансового аудита) принимает и осуществляет полномочие Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – переданное полномочие).

1.2. Субъект внутреннего финансового аудита выполняет переданное полномочие для формирования и представления независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым лицом, направленной на повышение качества осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – бюджетные процедуры) Аудируемым лицом.

1.3. Субъект внутреннего финансового аудита выполняет переданное полномочие в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовки предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств.

1.4. Структурные подразделения Аудируемого лица являются субъектами бюджетных процедур Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее – субъекты бюджетных процедур).

1.5. Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения осуществляется в установленном действующим законодательством порядке.

2. Права и обязанности Сторон

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита обязан проводить плановые и внеплановые аудиторские мероприятия в отношении субъектов бюджетных процедур, а также соблюдать принципы законности и объективности, независимости и профессиональной компетентности, ответственности и эффективности, системности и стандартизации при выполнении переданного полномочия.

2.2. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие

(далее - План), назначение и проведение аудиторских мероприятий, определение предельных сроков проведения аудиторских мероприятий и оснований для их приостановления и продления, а также формирование, направление и сроки рассмотрения заключения по результатам аудиторского мероприятия (далее - заключение), составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Порядком, а также положениями настоящего Соглашения.

2.3. Плановые аудиторские мероприятия в отношении субъектов бюджетных процедур осуществляются на основании Плана, составляемого Субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком.

Руководитель Аудируемого лица вправе направить Субъекту аудита в срок до 15 декабря текущего года предложения по формированию проекта Плана (изменений к плану) на соответствующий очередной финансовый год.

Субъект внутреннего финансового аудита не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения руководителем Органа, осуществляющего переданное полномочие, плана на соответствующий год (изменений к нему) направляет его копию (копию изменений к нему) руководителю Аудируемого лица.

2.4. Внеплановые аудиторские мероприятия в отношении субъектов бюджетных процедур осуществляются на основании решения руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие, либо по представлению руководителя Аудируемого лица за 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

2.5. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет проект заключения руководителю субъекта бюджетных процедур Аудируемого лица для рассмотрения в срок не более 10 рабочих дней со дня, следующего за днём вручения.

2.6. Руководитель субъекта бюджетных процедур Аудируемого лица вправе представить письменные возражения и предложения по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня, следующего дню вручения, на бумажном носителе или в электронном виде.

2.7. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур Аудируемого лица по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня, следующего дню вручения, оформляет письменное заключение на представленные возражения и предложения, которое направляется субъекту бюджетных процедур, на бумажном носителе или в электронном виде. Возражения и предложения по проекту заключения, а также результаты их рассмотрения приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

2.8. В случае непредставления руководителем субъекта бюджетных процедур Аудируемого лица в установленный срок письменных возражений и предложений проект заключения признаётся окончательным.

2.9. Заключение по результатам аудиторского мероприятия Аудируемого лица и план мероприятий Аудируемого лица с приложением возражений и предложений субъекта бюджетных процедур (при наличии),

заклучения субъекта внутреннего финансового аудита по представленным возражениям и предложениям направляется руководителю Органа, осуществляющего переданное полномочие, руководителю Аудируемого лица в срок не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

2.10. По результатам рассмотрения заключения руководитель Аудируемого лица принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения, но не более 30 календарных дней.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения 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 (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями главного администратора (администратора)

бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором (администратором) бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе бюджетные полномочия, полномочия государственного заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

2.11. По результатам рассмотрения заключения об осуществлении внутреннего финансового аудита подведомственного учреждения руководитель Органа, осуществляющего переданное полномочие вправе

принять решение о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность в отношении руководителя подведомственного учреждения либо руководителей субъектов бюджетных процедур.

2.12. Руководитель субъекта бюджетной процедуры Аудируемого лица обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и в установленные сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

2.13. Субъект внутреннего финансового аудита в 1 квартале года, следующего за отчётным годом составляет годовой отчёт о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год и направляет его на ознакомление руководителю Аудируемого лица.

2.14. Субъект внутреннего финансового аудита и (или) привлеченные для проведения аудиторских мероприятий должностные лица, работники (далее - члены аудиторской группы), обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Аудируемым лицом;

- не допускать к проведению аудиторских мероприятий членов аудиторской группы, которые в период, подлежащий аудиторскому мероприятию, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры в Аудируемом лице;

- знакомить руководителя Аудируемого лица или уполномоченное им должностное лицо субъекта бюджетных процедур с программой аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений) по письменному запросу руководителя Аудируемого лица;

- направлять руководителю Аудируемого лица второй экземпляр заключения;

- осуществлять хранение как на бумажных, так и на электронных носителях документов и информации Аудируемого лица в части выполнения переданных полномочий;

- консультировать субъекты бюджетных процедур по вопросам, возникающим в процессе осуществления внутреннего финансового аудита.

2.15. Субъект внутреннего финансового аудита и (или) члены аудиторской группы при проведении аудиторских мероприятий имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских мероприятий, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные

заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников субъектов бюджетных процедур;

- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие.

2.16. Аудируемое лицо обязано:

- обеспечить представление на основании мотивированного запроса Субъекта аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля Аудируемым лицом, письменные объяснения должностных лиц и иных работников Аудируемого лица;

- предоставлять Субъекту аудита и (или) членам аудиторской группы допуск в помещения и на территории, которые занимают объекты аудита;

- обеспечивать Субъект аудита и (или) членов аудиторской группы помещениями и организационной техникой, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

- представлять информацию о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в срок не более 30 календарных дней со дня, следующего за днём получения заключения.

2.17. Аудируемое лицо имеет право:

- представлять предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий и плановых аудиторских мероприятий для формирования плана в соответствии с п. 2.3. настоящего соглашения;

- присутствовать при проведении аудиторского мероприятия в случае, если аудиторское мероприятие проводится с применением инспектирования в качестве метода аудита;

- при получении проекта заключения указывать о наличии замечаний и возражений к проекту заключения;

- незамедлительно письменно уведомлять Субъект внутреннего финансового аудита о несоблюдении положений настоящего Соглашения.

3. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

3.1. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации, Хабаровского края, настоящим Соглашением.

3.2. Орган, осуществляющий переданное полномочие, при выполнении переданного полномочия в Аудируемом лице несет ответственность за:

- составление и ведение плана;

- проведение аудиторских мероприятий;

- формирование и направление заключений;
- составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.3. Руководитель Аудируемого лица единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита, в том числе за:

- подготовку предложений по формированию проекта плана на соответствующий год;

- подготовку представлений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий, предусмотренных подпунктом 2.4 настоящего Соглашения;

- разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита в случае принятия руководителем Аудируемого лица решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, а также за осуществление контроля выполнения указанного плана;

- проведение мероприятий в соответствии с планом мероприятий, направленных на повышение качества финансового менеджмента в Аудируемом лице;

- принятие (не принятие) решений, предусмотренных в подпункте 2.10 настоящего Соглашения, по результатам рассмотрения заключений о проведении аудиторских мероприятий;

- организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур.

3.4. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров - рассматриваются в судебном порядке.

3.5. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

4. Срок действия Соглашения

4.1. Настоящее Соглашение заключено на срок три года и вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

4.2. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4.3. Настоящее Соглашение может быть досрочно расторгнуто на основании письменного обращения одной из Сторон. Сторона – инициатор расторжения Соглашения обязана письменно уведомить другую сторону о

расторжении Соглашения в срок не позднее 30 календарных дней до предполагаемой даты расторжения.

4.4. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

5. Адреса, банковские реквизиты и подписи Сторон

Главный администратор
бюджетных средств

Администратор бюджетных
средств

Приложение № 2

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

"УТВЕРЖДАЮ"

Министр транспорта и
дорожного Хабаровского края

_____ подпись ф.и.о.

"__" "__" 20__ г.

План
проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита
министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края
на 20__ год

№ п/п	Субъект бюджетных процедур	Тема аудиторского мероприятия	Аудируемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита,
должность

(расшифровка подписи)

(подпись)

" " _____ 20__ г.

Приложение № 3

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

"УТВЕРЖДАЮ"

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)
" " _____ 20__ г.

Программа
аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

(реквизиты приказа о назначении аудиторского
мероприятия, № пункта плана внутреннего финансового аудита
или решение министра транспорта и дорожного хозяйства края о
проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия:

3. Тема аудиторского мероприятия:

4. Цели аудиторского мероприятия:

5. Субъект бюджетных процедур:

6. Вид аудиторского мероприятия:

7. Аудируемый период:

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

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

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

№ п/п	Вопросы программы мероприятия	Способ аудиторской выборки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4
1			
2			

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 4

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

(субъект бюджетных процедур)

(аудируемый период)

(место составления Заключения)

(дата)

Во исполнение

(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, № пункта
плана внутреннего финансового аудита или решение министра транспорта и
дорожного хозяйства Хабаровского края о проведении внепланового
аудиторского мероприятия)

в соответствии с Программой

(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)
группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность
руководителя
аудиторской группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника
аудиторской группы,
(в творительном падеже)

...

проведено аудиторское мероприятие

(тема аудиторского мероприятия)

(субъект бюджетных процедур, аудируемый период)

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Методы проведения аудиторского мероприятия:

Краткое изложение результатов аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и(или) недостатков, бюджетных рисков:

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.

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

Руководитель
субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 5

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

ГОДОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

			КОДЫ
	_____ 20__ г.	Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
О принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита	
О выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения	

Количество и темы проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество и темы аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений 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, в том числе о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				

Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

3. Сведения 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;

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).

4. Сведения о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

5. Сведения о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 6

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

Реестр бюджетных рисков на _____ г.
по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероят- ности бюджет- ного риска <i>(низкая/ средняя/ высокая)</i>	Оценка степени влияния бюджетного риска <i>(низкая /средняя/ высокая)</i>	Оценка значи- мости (уров- ня) бюд- жетно- го риска <i>(значимый/ незначимый)</i>	Наимено- вание владельца бюджетно- го риска	Необходи- мость (отсутствие необходи- мости) и приоритет- ность принятия мер по миними- зации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель
субъекта внутреннего
финансового аудита, должность

ПОДПИСЬ

Ф.И.О.

Приложение № 7

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края

ПРИВЛЕЧЕНИЕ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ (РАБОТНИКОВ) ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА (АДМИНИСТРАТОРА) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И (ИЛИ) ЭКСПЕРТОВ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

1. В соответствии с пунктом 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

2. Должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, может являться:

а) специалист структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств;

б) должностное лицо (работник) администратора бюджетных средств, находящегося в ведении главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) должностное лицо (работник) иного главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (не находящегося в ведении главного администратора (администратора) бюджетных средств, которым привлекается данное лицо), которое одновременно не является должностным лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

3. Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия. В качестве эксперта также может быть привлечен:

а) работник бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет главный администратор бюджетных средств;

б) работник государственного (муниципального) унитарного предприятия, в отношении которого главный администратор бюджетных

средств осуществляет права собственника имущества соответствующего публично-правового образования.

4. Эксперты привлекаются в случаях, когда для достижения целей и задач аудиторского мероприятия (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также в случаях невозможности привлечения лиц, указанных в подпунктах "б" и "в" пункта 2 настоящего Приложения.

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с главным администратором (администратором) бюджетных средств, которым привлекается данное лицо.

5. Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, в частности:

а) наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных (муниципальных) финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

б) наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

в) наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

г) членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также соблюдение экспертом стандартов и правил, установленных указанными объединениями, организациями.

6. Привлечение к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляется по согласованию с соответствующим:

руководителем структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств;

руководителем подведомственного администратора бюджетных средств;

руководителем иного главного администратора (администратора) бюджетных средств.

7. Привлечение к проведению аудиторского мероприятия экспертов осуществляется посредством:

включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им конкретного вида и определенного объема работ (услуг) на основе заключенного с ним государственного (муниципального) контракта или иного гражданско-правового договора, в том числе договора безвозмездного выполнения работ (оказания услуг);

включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им отдельных заданий руководителя аудиторской группы, в том числе подготовки аналитических записок и экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия лиц, указанных в абзацах втором и третьем пункта 3 настоящего Приложения, осуществляется по согласованию с соответствующим руководителем бюджетного, автономного учреждения, государственного (муниципального) унитарного предприятия.

8. В соответствии с пунктом 1 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" привлеченные к проведению аудиторского мероприятия должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперты наделяются правами и обязанностями должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (за исключением прав и обязанностей руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, а также руководителя аудиторской группы).

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости лица, привлеченные к проведению аудиторского мероприятия, должны соответствовать требованиям, установленным подпунктом "в" пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита".

9. Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперт в ходе проведения аудиторского мероприятия обязан:

а) провести анализ представленных ему материалов и информации, дать обоснованное и объективное заключение (отчет) по поставленным перед ним вопросам;

б) сообщить руководителю аудиторской группы о наличии обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

в) сообщить руководителю аудиторской группы о невозможности предоставить заключение (отчет), если поставленные перед ним вопросы выходят за пределы его специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, а также представленные материалы непригодны или недостаточны для проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

г) не разглашать сведения, которые стали известны в ходе проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы, в том числе сведения,

составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну;

д) обеспечить сохранность представленных материалов.

10. Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперт в ходе проведения аудиторского мероприятия имеет право:

а) знакомиться с материалами аудиторского мероприятия, в том числе относящимися к предмету проводимой экспертизы;

б) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости предоставления дополнительных материалов, необходимых для составления заключения (отчета);

в) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости привлечения к проведению экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и составления заключения (отчета);

г) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости продления срока проведения экспертизы.

11. Результаты работы эксперта, в том числе заключение (отчет), аналитические записки и экспертные оценки, используются при подготовке субъектом внутреннего финансового аудита заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита могут отражаться в заключении.

12. Результаты работы эксперта:

представляются в формах, установленных в соответствующем государственном (муниципальном) контракте или договоре, а также в иных формах, определенных руководителем аудиторской группы и (или) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита;

фиксируются (при необходимости) в акте приемки работ (оказанных услуг);

подлежат рассмотрению руководителем аудиторской группы и (или) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита с точки зрения достоверности информации, на которой основывается оценка (заключение) эксперта, а также обоснованности содержащихся выводов, предложений или рекомендаций эксперта.

13. Использование результатов работы эксперта не освобождает должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита от ответственности за выводы, предложения и рекомендации, сформированные ими по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.