



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

« 06 » октября 20 20 г.

№ 554/1

г. Ставрополь

О внесении изменений в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края

В соответствии с приказами Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края, утвержденное приказом министерства культуры Ставропольского края от 04 февраля 2020 г. № 43/1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края».

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Ю. Г. Мосолова.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Министр

Т.И. Лихачева

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства
культуры Ставропольского края

от 06 октября 2020 г. № 554/к

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края

В Порядок осуществления внутреннего финансового аудита министерства культуры Ставропольского края:

1. Пункт 1.1. раздела I «Термины внутреннего финансового аудита и их определения» изложить в следующей редакции:

«1.1. Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита (далее – ФС ВФА) приказы Минфина России от:

21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;

21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

05 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».».

2. Раздел III «Организация внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«Раздел III «Организация внутреннего финансового аудита»

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

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

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

- б) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- в) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются положения ФС ВФА.

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

Субъект внутреннего финансового аудита:

- а) планирует деятельность в части проведения аудиторских мероприятий, в том числе рассматривает проект плана проведения аудиторских мероприятий и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений министерства;

- в) представляет план проведения аудиторских мероприятий на утверждение министру, подписанный курирующим направление деятельности первым заместителем министра (заместителем министра).

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности министерства и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе:

- тему аудиторского мероприятия;
- объект аудита;
- способ проведения аудиторского мероприятия;
- проверяемый период;
- дату (месяц) проведения и окончания аудиторского мероприятия;
- Ф.И.О. аудиторской группы.

3.2. План внутреннего финансового аудита на следующий финансовый год утверждается не позднее 20 декабря текущего финансового года и размещается на официальном сайте министерства в течение 5 рабочих дней с даты его утверждения.

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

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

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

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

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

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, 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 министром (первым заместителем министра).

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

3.3. Аудиторские мероприятия в зависимости от их характера, объема, сложности и специфики деятельности объектов аудита проводятся:

а) субъектом внутреннего финансового аудита;

б) аудиторскими группами под руководством руководителя аудиторской группы, в состав которых включаются уполномоченные должностные лица министерства, обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее – аудиторские группы);

в) при необходимости с привлечением эксперта – физического лица, в том числе являющегося сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающий специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия и с учетом положений ФС ВФА.

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита единолично несет министр.

3.5. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несут: курирующий направление деятельности первый заместитель министра (заместитель министра) и субъект внутреннего финансового аудита.».

3. В разделе VI «Процесс аудиторского мероприятия»:

3.1. Пункт 6.2. изложить в следующей редакции:

«6.2. Руководитель аудиторской группы или субъект внутреннего финансового аудита формирует программу аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая содержит следующую информацию:

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

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- ж) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

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

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

- а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

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

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

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

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Программа утверждается министром или лицом, его замещающим, не позднее чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы (субъект внутреннего финансового аудита) имеет право внести изменения в Программу, в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений ФС ВФА, в срок не позднее 3 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

В случае если руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо, то программа

аудиторского мероприятия, а также изменения в нее утверждаются уполномоченным должностным лицом.».

3.2. Пункт 6.5. дополнить абзацами следующего содержания:

«Аудиторская выборка предназначена для того, чтобы на основании изучения менее чем 100 % элементов общего набора операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

Статистическая аудиторская выборка - это способ формирования аудиторской выборки, при котором:

а) элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом;

б) для оценки результатов выборки могут использоваться статистические инструменты анализа.

Аудиторская выборка, не соответствующая характеристикам статистической аудиторской выборки, является нестатистической аудиторской выборкой.

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

В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.».

3.3. Пункт 6.6. дополнить абзацем следующего содержания:

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

3.4. Пункт 6.7. дополнить абзацами следующего содержания:

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

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.».

3.5. Дополнить пунктом 6.8. следующего содержания:

«6.8. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

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

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

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

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

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

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

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

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

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

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается министром или лицом его замещающим, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.»

4. В разделе VII «Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов:

4.1. Пункт 7.6. дополнить абзацами следующего содержания:

«Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения министру, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (субъектом внутреннего финансового аудита) и, при необходимости, учитываются, в том числе и в целях ведения реестра бюджетных рисков.

В случае если в подписанном руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита (уполномоченное лицо) должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.»

4.2. Пункт 7.8. изложить в следующей редакции:

«7.8. Заключение о результатах аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней с даты его подписания субъектом внутреннего финансового аудита направляется министру или лицу, его замещающему.

По результатам рассмотрения указанного заключения министр в течение 20 рабочих дней со дня, следующего за днем подписания заключения, рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

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

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений министерства, 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 министерства, 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 министерства 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 министерства, 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 министерства при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц министерства и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

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

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

м) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений министерства, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

н) 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;

о) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам министерства;

п) 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;

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

Министр вправе принимать решения, направленные на повышение

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

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

4.3. Пункт 7.11. исключить.

5. Раздел IX. «Ведение реестра бюджетных рисков» изложить в следующей редакции:

«Раздел IX. «Ведение реестра бюджетных рисков»

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

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

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

Реестр бюджетных рисков ведется по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку ВФА.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными

рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками: от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску.

9.2. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

«вероятность» - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

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

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

Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:

а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в министерстве и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

в) низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);

д) отсутствие разграничения 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 регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

е) недостаточная укомплектованность подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе недостижение главным администратором (администратором)

бюджетных средств целевых значений 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;

- б) искажение бюджетной отчетности;
- в) причинение ущерба публично-правовому образованию;
- г) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;
- д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств;
- з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность главного администратора (администратора) бюджетных средств.

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

9.3. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктом 7.8. настоящего Порядка ВФА, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год на основании проводимой переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также согласно выявленных бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

- а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в министерстве, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктом 7.8. настоящего Порядка ВФА;

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

В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом министра.

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

6. Пункт 10.1. раздела X. «Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита» дополнить абзацами следующего содержания:

«Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

в) о степени надежности осуществляемого в министерстве внутреннего финансового контроля;

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

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в частности, о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента по оценке финансовых органов Ставропольского края;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых:

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 бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

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 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 (уполномоченного лица).».

Приложение №4
к изменениям Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края,
утвержденному приказом министерства
культуры Ставропольского края
от _____ 2020 г. № _____

Реестр бюджетных рисков

(наименование главного администратора бюджетных средств)

№ п/п	Наименование операций(действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Наименование выявленных бюджетных рисков	Причины и возможные последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска)	Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля

Должность уполномоченного лица на проведение внутреннего финансового аудита

Ф.И.О.

(подпись)

Дата

Приложение № 5

к изменениям Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края,
утвержденному приказом министерства
культуры Ставропольского края
от _____ 2020 г. № _____

Отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

(наименование субъекта аудита)
за 20__ г.

N п/п	Тема и количество аудиторских (в том числе и внеплановых) проведенных мероприятий за отчетный год	Количество во членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторского мероприятия (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			плановый	фактический	кол-во	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.