



**МИНИСТЕРСТВО
СТРОИТЕЛЬСТВА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

14.01.2023

№ 2-12

г. Омск

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства Омской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства Омской области.

2. Признать утратившими силу приказ Министерства строительства, транспорта и дорожного хозяйства Омской области от 6 августа 2021 года № 88-п "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства, транспорта и дорожного хозяйства Омской области".

Заместитель Министра

Е.В. Кравченко

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве строительства Омской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет цели, правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства Омской области (далее соответственно – внутренний финансовый аудит, Минстрой Омской области, Порядок).

В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н.

2. Внутренний финансовый аудит организуется и осуществляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации согласно абзацу первому пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и является деятельностью по формированию и представлению Министру строительства Омской области (далее – Министр):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Минстроя Омской области, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса Минстроя Омской области, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля в Минстрое Омской области;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета,

составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом Минстроя Омской области, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости (далее – субъект ВФА). Субъект ВФА подчиняется непосредственно и исключительно Министру.

5. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

6. Субъектами бюджетных процедур являются заместители Министра, руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Минстроя Омской области, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – Субъекты бюджетных процедур).

7. Права и обязанности субъекта ВФА и Субъектов бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее – федеральный стандарт № 195н).

II. Планирование внутреннего финансового аудита

8. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

1) планирование деятельности субъекта ВФА;

2) составление ежегодного плана проведения аудиторских мероприятий по форме, предусмотренной приложением № 1 к Порядку (далее – План), с учетом данных реестра бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств по форме, предусмотренной приложением № 2 к Порядку, внесение изменений в План, а также подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

3) планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

9. В целях планирования деятельности субъекта ВФА учитываются:

1) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

2) возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий сотрудников Минстроя Омской области и (или) экспертов;

3) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

4) возможность совершенствования субъектом ВФА совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Проект Плана на очередной финансовый год разрабатывается субъектом ВФА и утверждается Министром не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения аудиторских мероприятий.

11. План доводится до Субъектов бюджетных процедур субъектом ВФА посредством электронного документооборота, используемого Минстроем Омской области, в срок не позднее 3 дней со дня его утверждения.

12. Внесение изменений в План разрабатывается субъектом ВФА и утверждается Министром.

В План могут вноситься изменения в случае:

1) принятия Министром решения о необходимости внесения изменений в План;

2) направления субъектом ВФА в адрес Министра предложений о внесении изменений в План в связи с наличием:

- информации о надежности средств автоматизации и регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- информации об изменении условий организации и исполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

- информации о наличии нарушений и (или) недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, по результатам аудиторских мероприятий;

- иной информации о причинах и условиях (обстоятельствах) событий, которые могут оказать негативное воздействие на осуществление бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

Копия актуализированного Плана направляется Субъектам бюджетных процедур в порядке, аналогичном указанному в пункте 11 Порядка.

III. Проведение аудиторских мероприятий

13. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основании Плана.

14. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится в случае:

1) принятия Министром решения о необходимости проведения внеплановой аудиторской проверки;

2) направления субъектом ВФА в адрес Министра служебной записки, содержащей тему аудиторского мероприятия, обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия нарушений и (или) недостатков, выявленных при осуществлении плановых аудиторских мероприятий, срок проведения

внепланового аудиторского мероприятия.

15. Решение о проведении внеплановой аудиторской проверки доводится до Субъектов бюджетных процедур посредством направления субъектом ВФА не позднее 3 рабочих дней со дня его принятия посредством электронного документооборота, используемого Минстроем Омской области.

16. Аудиторское мероприятие проводится на основании разработанной субъектом ВФА программы аудиторских мероприятий по форме, предусмотренной приложением № 3 к Порядку и утвержденной Министром (далее – Программа).

17. Программа представляется Субъектам бюджетных процедур не позднее 3 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

В случае внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия актуализированная Программа направляется Субъектам бюджетных процедур не позднее 10 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

18. Субъект ВФА проводит аудиторские мероприятия самостоятельно или, исходя из объема информации, подлежащей проверке в ходе проведения аудиторского мероприятия, или перечня вопросов, подлежащих изучению и требующих специальных знаний, привлекает к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Минстроя Омской области и (или) экспертов и создает аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц.

Аудиторская группа формируется в соответствии с пунктом 5 федерального стандарта № 195н, подпунктом "в" пункта 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н.

Состав аудиторской группы утверждается распоряжением Минстроя Омской области. Руководителем аудиторской группы является субъект ВФА.

19. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Министром Программой путем выполнения субъектом ВФА или членами аудиторской группы под руководством субъекта ВФА профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств путем изучения объектов внутреннего финансового аудита, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

20. Аудиторские доказательства представляют собой документы, фактические данные, информацию, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемую для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта ВФА по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Субъект ВФА с целью получения необходимой информации в отношении объектов внутреннего финансового аудита может направлять

(вручать) Субъекту бюджетных процедур в письменной и (или) в электронной форме мотивированный запрос.

Субъектом бюджетных процедур ответ на мотивированный запрос составляется в письменной и (или) электронной форме с приложением копий необходимых документов и направляется субъекту ВФА в срок, указанный в запросе, или в случае отсутствия срока не позднее 3 рабочих дней после получения запроса.

21. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации может осуществляться сплошным или выборочным способом, в зависимости от целей аудиторского мероприятия и характеристик используемых документов, данных, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

22. Субъект ВФА при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать степень выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия.

Оценка выполнения Программы осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

23. Рабочая документация аудиторского мероприятия формируется до окончания аудиторского мероприятия и может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

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

Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия осуществляется субъектом ВФА не менее 5 лет с окончания финансового года, в котором проводилось соответствующее аудиторское мероприятие.

24. В состав рабочей документации аудиторского мероприятия включаются:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование Программы;
- документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;
- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, 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.

25. При формировании документов, отражающих промежуточные и предварительные результаты проведения аудиторского мероприятия (аналитические записки) отражаются в аналитических записках, по форме, предусмотренной приложением № 4 к Порядку.

26. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна подтверждать, что:

1) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в рамках аудиторского мероприятия в соответствии с его Программой;

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

27. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, но не должны превышать 60 календарных дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть приостановлен (продлен).

28. Решение о приостановлении и (или) продлении аудиторского мероприятия принимается Министром на основании мотивированного обращения субъекта ВФА. На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Общий срок приостановления не может превышать 6 месяцев.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект ВФА возобновляет его проведение в сроки, утвержденные Министром.

29. Основаниями для приостановления (продления) срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки;

- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности Субъектов бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения;

- непредставление или несвоевременное представление Субъектами бюджетных процедур документов, необходимых для осуществления аудиторского мероприятия;

- отсутствие возможности выполнения субъектом ВФА полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в отпуске, служебной командировке.

IV. Составление и представление заключений, представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

30. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются

заключением по результатам аудиторского мероприятия (далее – заключение) по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

31. Субъект ВФА имеет право направить посредством электронного документооборота, используемого Минстроем Омской области, проект заключения Субъектам бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

32. Субъект ВФА рассматривает письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

33. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом ВФА и (членами аудиторской группы) в срок, определенный сроками проведения аудиторского мероприятия, и приобщается к рабочей документации аудиторского мероприятия.

34. Заключение направляется субъектом ВФА Министру для рассмотрения и принятия решения. Подписанный экземпляр заключения с решением (резолюцией) Министра остается у субъекта ВФА, копия передается Субъекту бюджетной процедуры.

35. По результатам рассмотрения заключения Министр принимает одно или несколько решений в соответствии с пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее – Стандарт № 91н).

36. В случае если по результатам рассмотрения заключения принимается решение, предусмотренное подпунктом "о" пункта 17 Стандарта № 91н, в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии заключения с решением (резолюцией) Министра, Субъект бюджетной процедуры разрабатывает и представляет план 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 по форме, предусмотренной приложением № 6 к настоящему Порядку (далее – план мероприятий).

37. Руководитель Субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок предоставляет субъекту ВФА информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, с приложением копий подтверждающих документов.

V. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

38. Субъект ВФА регулярно (не реже 1 раза в год) проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации

(устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

39. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценке субъектом ВФА формируется и ведется реестр бюджетных рисков, предусмотренный приложением № 2 к Порядку.

Предварительная оценка бюджетных рисков Минстроя Омской области осуществляется Субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

40. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту ВФА следующую информацию:

- 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;

- результаты мероприятий органов государственного финансового контроля, 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.

41. Актуализация реестра бюджетных рисков Минстроя Омской области проводится субъектом ВФА в срок не позднее 25 декабря текущего календарного года.

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

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

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

- искажения бюджетной отчетности;
- отклонения от целевых значений показателей государственных программ;
- санкции (административная или дисциплинарная ответственности), налагаемые в случае возникновения нарушений;
- потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Минстроя Омской области;
- снижение результативности и экономности использования Минстроем Омской области бюджетных средств;
- иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут

- иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Минстроя Омской области.

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

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается как высокий, либо в случае, если оба критерия его оценки (вероятность или степень влияния) оцениваются как средние, а также по решению Министра бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

43. В случае если при проведении мониторинга реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом ВФА выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, субъект ВФА информирует об этом Министра.

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

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

45. Субъект ВФА формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА (далее – годовая отчетность) за отчетный год по форме, предусмотренной приложением № 7 к настоящему Порядку, и представляет ее Министру.

46. Годовая отчетность представляется до 1 марта текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

47. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и реестре бюджетных рисков, и информацию, в том числе подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, надежности внутреннего финансового контроля.

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве строительства
Омской области

УТВЕРЖДАЮ
Министр строительства
Омской области

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)
от "___" _____ 20__ года

План
проведения аудиторских мероприятий Министерства
строительства Омской области на _____ год

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1.	2	5
2.		
3.		

Субъект внутреннего финансового аудита

_____/_____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
"___" _____ 20__ г.

Реестр
бюджетных рисков Министерства строительства Омской области
по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.

форма

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки»)	Оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки»)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска ¹		Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры
									Ф.И.О.	Должность	Структурное подразделение		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1																		
2																		
3																		

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

<1> Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению

Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве строительства
Омской области

форма

УТВЕРЖДАЮ
Министр строительства
Омской области

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)
от "___" _____ 20__ года

ПРОГРАММА
аудиторских мероприятий

" _____ "
(тема аудиторского мероприятия)

(субъект бюджетной процедуры, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цели аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

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

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

7.1.

7.2.

7.3.

8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита, членах аудиторской группы:

Субъект внутреннего финансового аудита

_____/_____/_____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
"___" _____ 20__ года

Приложение № 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве строительства
Омской области

форма

Аналитическая записка
о промежуточных и предварительных результатах проведения
аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации:

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

" _____ " _____ 20 _____ г.

форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

2. Тема аудиторского мероприятия:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторского мероприятия:

5. Цель аудиторского мероприятия:

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

7. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. 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:

9. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

_____ (установлены программой аудиторского мероприятия)

10. Предложения и рекомендации:

_____ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложение: _____

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (наименование должности)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ года

Приложение № 6
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве строительства
Омской области

форма

**Перечень (план)
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения
выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций
(действий) по выполнению бюджетной процедуры**

(наименование объекта внутреннего финансового аудита
главного администратора бюджетных средств)

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

Исполнитель

(должностное лицо (работник)
объекта внутреннего
финансового аудита)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение № 7
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве строительства
Омской области

форма

Годовая отчетность
о результатах деятельности Министерства строительства
Омской области за 20 ____ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий	
1.1. количество плановых аудиторских мероприятий	
1.2. количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии)	
1.3. информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения	
2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии)	
3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля	
4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности	
5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:	
5.1. информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента	
6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита	
7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах	
8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков	

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (при наличии)	
10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	
11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита	

Субъект внутреннего финансового аудита
(наименование должности лица, подписавшего документ)

/

" ____ " _____ 20__ года
