



Министерство природных ресурсов, экологии
и имущественных отношений Оренбургской области

П Р И К А З

06.09.2024

№ 400

г. Оренбург

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита
в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений
Оренбургской области

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в целях совершенствования нормативного правового регулирования осуществления внутреннего финансового аудита п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

2. Признать утратившими силу:
приказ от 28.11.2018 № 628 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области»;
приказ от 24.12.2021 № 557 «О внесении изменений в приказ министерства от 28.11.2018 № 628».

3. Уполномоченным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области назначить главного специалиста отдела экономического анализа и прогнозирования управления мониторинга государственного сектора экономики Артеменко Ирину Владимировну.

4. Пресс-секретарю разместить настоящий приказ на Портале официального опубликования нормативных правовых актов Оренбургской области и органов исполнительной власти Оренбургской области (www.pravo.orb.ru).

5. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности министра

 А.П. Вязиков

Разослано: заместителям министра, руководителям структурных подразделений,
подведомственным государственным казенным учреждениям.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (далее – министерство), а также положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от государственных казенных учреждений, подведомственных министерству, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке, применяются в том же значении, что и в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита.

3. В случае передачи государственным казенным учреждением, подведомственным министерству, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом Положения о принятии и исполнении переданных от государственных казенных учреждений, подведомственных министерству природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Порядку.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении бюджетных процедур министерства. Контроль за деятельностью подведомственного бюджетного учреждения в рамках внутреннего финансового аудита не осуществляется.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита), действующий на основе принципа функциональной независимости. Наделение полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита одновременно нескольких

должностных лиц без образования структурного подразделения не предусмотрено.

6. Субъект внутреннего финансового аудита назначается приказом министра природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (далее – министр), с внесением данных функций в должностной регламент, подчиняется министру и руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и локально-нормативными актами министерства.

7. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет министр.

8. Субъекты бюджетных процедур – руководитель, заместители руководителя, руководители и должностные лица (специалисты) структурных подразделений министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

9. Субъекты бюджетных процедур направляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению реестра бюджетных рисков (на основе проведенной ими оценки бюджетных рисков, анализа способов их минимизации (устранения), а также анализа выявленных нарушений (недостатков) в срок не позднее 1 ноября текущего финансового года.

10. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

11. Значение критерия «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, указанного в пункте 12 настоящего Порядка, в том числе путем суммирования баллов оценки возможных последствий реализации бюджетного риска по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) как:

а) высокое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 80;

б) среднее, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 45 и не более 80;

в) низкое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не более 45.

Возможная максимальная сумма баллов составляет 100 баллов.

12. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) в случае наличия:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение не менее одного показателя качества финансового менеджмента, в том числе достижение одного из 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, в размере 30 баллов;

б) возможности выявления при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, органами государственного финансового контроля не менее одного нарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 15 баллов, а в случае возможности выявления нарушений в ходе плановых мероприятий, в размере 30 баллов;

в) возможности применения не менее одного административного наказания к виновным должностным лицам за совершение административного правонарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 10 баллов;

г) возможного негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в размере 10 баллов или на исполнение бюджетных полномочий в целом в размере 30 баллов, в том числе в части:

искажения годовой индивидуальной бюджетной отчетности;

причинения ущерба публично-правовому образованию;

отклонения от целевых значений показателей государственных программ Оренбургской области;

негативного воздействия на репутацию министерства;

увеличения количества совершаемых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

В случае отсутствия возможных последствий реализации бюджетного риска оценка возможных последствий составляет 0 баллов.

13. Значение критерия «вероятность» оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе о наличии (отсутствии) которых свидетельствует изменение:

а) количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации

(обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому году;

б) значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому году или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовый год.

14. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков, в том числе при актуализации реестра бюджетных рисков (перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий) по форме согласно приложению № 5.

15. Реестр бюджетных рисков министерства представляется субъектам бюджетных процедур с использованием системы электронного документооборота министерства.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

16. При осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве проводятся плановые и внеплановые аудиторские мероприятия.

17. Плановые аудиторские мероприятия проводятся на основании утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий министерства.

18. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решений министра о проведении внеплановых аудиторских мероприятий. Решения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий в отношении подведомственных учреждений, даже в случае их передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству, министром не принимаются.

19. Положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита разделение аудиторских мероприятий министерства на камеральные, выездные, комбинированные не предусмотрены.

20. При передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству утверждается один план проведения аудиторских мероприятий, включающий аудиторские мероприятия в отношении министерства и подведомственного учреждения их передавшего.

21. План аудиторских мероприятий министерства может содержать единые (объединенные) аудиторские мероприятия в отношении

подведомственных учреждений, передавших полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству.

22. План проведения аудиторских мероприятий министерства содержит перечень аудиторских мероприятий, состоящий из темы и даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия. План проведения аудиторских мероприятий составляется по форме согласно приложению № 1.

23. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется для утверждения министру не позднее 25 декабря текущего финансового года. Утверждается план аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

24. Утвержденный план проведения аудиторских мероприятий министерства направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, не более 10 рабочих дней со дня его утверждения министром с использованием системы электронного документооборота министерства.

25. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год (далее – текущий План) осуществляется путем утверждения министром решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

26. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана, указанное в пункте 25 настоящего Порядка, и текущий План с изменениями согласно принятому решению направляются субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, не более 10 рабочих дней со дня его утверждения министром с использованием системы электронного документооборота министерства.

27. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению министра, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

28. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению № 2 и оформляется с учетом следующего:

- а) применение размеров полей не менее: 30 мм - левое; 15 мм - правое; 20 мм - верхнее; 20 мм - нижнее;
- б) применение шрифта Times New Roman размером № 14 (12);
- в) текстовая часть печатается через 1 – 1,5 межстрочных интервала;
- г) применение абзацного отступа в текстовой части за исключением заголовков, подзаголовков - 1,25 см;
- д) номера страниц проставляются арабскими цифрами посередине верхнего поля документа на расстоянии не менее 10 мм от верхнего края листа. Нумерация начинается со второй страницы;
- е) допускается выделение отдельных фрагментов текста, в том числе заголовков, подзаголовков, полужирным шрифтом, курсивом и (или) подчеркиванием;
- ж) программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в министерстве внутреннего финансового аудита.

29. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур до даты начала проведения аудиторского мероприятия с использованием системы электронного документооборота министерства.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

30. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия при проведении аудиторского мероприятия, предусмотренного абзацем третьим пункта 30 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н, программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия с использованием системы электронного документооборота министерства не более 10 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

31. Рабочая документация аудиторского мероприятия, которую подготавливает субъект внутреннего финансового аудита, заключение (проект заключения), аналитические записки (проекты аналитических записок), исправления к первоначальному варианту заключения, формируемые в виде дополнения к заключению о внесении изменений в заключение (далее – дополнение к заключению), мотивированная позиция субъекта внутреннего финансового аудита в ответ на возражения (предложения) субъектов

бюджетных процедур, проект плана мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, иные документы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, оформляются с учетом следующего:

а) применение размеров полей не менее: 30 мм - левое; 15 мм - правое; 20 мм - верхнее; 20 мм - нижнее.

При оформлении таблиц, приложений, аналитических записок (проектов аналитических записок) допускается использование размеров полей не менее: 5 мм - левое; 5 мм - правое; 10 мм - верхнее; 10 мм - нижнее;

б) применение шрифта Times New Roman размером № 14 (12), допускается использование шрифта размером не менее № 6;

в) текстовая часть таблицы печатаются через 1 – 1,5 межстрочных интервала.

Применение абзацного отступа в текстовой части за исключением заголовков, подзаголовков, названий таблиц – 1,25см;

г) заголовок заключения (проекта заключения) печатается по центру прописными буквами и выделяется полужирным шрифтом, отделяясь от основного текста документа горизонтальной чертой.

Заключение аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению № 3.

Под заголовком заключения по левому краю печатается дата завершения аудиторского мероприятия, по правому краю – номер заключения;

д) допускается начинать текст с уважительного обращения к адресату, которое печатается по центру страницы через 1 межстрочный интервал от предыдущего реквизита;

е) номера страниц проставляются арабскими цифрами посередине верхнего поля документа на расстоянии не менее 10 мм от верхнего края листа (не менее 5 мм при оформлении таблиц, приложений). Нумерация начинается со второй страницы.

Каждая аналитическая записка (проект аналитической записки), которая является частью заключения (проекта заключения), нумеруется отдельно со второй страницы;

ж) допускается выделение отдельных фрагментов текста, в том числе заголовков, подзаголовков, названий таблиц, нарушений и (или) недостатков, иных текстовых описаний, полужирным шрифтом, курсивом, подчеркиванием и (или) цветом;

з) при оформлении приложений к заключению (проекту заключения), аналитическим запискам (проектам аналитических записок) на первом листе в правом верхнем углу указывается порядковый номер приложения и

соответствующие реквизиты (дата и номер) заключения или аналитической записки.

Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в министерстве внутреннего финансового аудита с указанием его должности.

Иные документы, которые подготавливает субъект внутреннего финансового аудита, подписываются субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в министерстве внутреннего финансового аудита.

32. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 1 года. По истечении указанного срока субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает передачу рабочей документации аудиторского мероприятия в архив министерства с указанием сроков их хранения.

33. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия должностным лицам (специалистам) структурных подразделений министерства, подведомственных министерству государственных казенных учреждений, 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, обеспечивается на постоянной основе до расторжения с должностными лицами (специалистами) служебных контрактов.

34. Субъекты бюджетных процедур имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения (предложения) в течение 5 рабочих дней со дня получения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проекты аналитических записок, проект заключения, и (или) заключения.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

35. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 21 настоящего Порядка возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение не более 10 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) по аудиторскому мероприятию.

36. Дополнение к заключению формируется в случаях, определенных в пункте 15 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – СВФА «Реализация результатов»).

Ошибки (искажения) определяются как существенные в случае, если такие ошибки (искажения) влияют на выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Существенность влияния информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия, на выводы, предложения и рекомендации, указанные в заключении, определяется исходя из суждения субъекта внутреннего финансового аудита о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения (предложения) в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта дополнения к заключению.

Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с абзацем четвертым настоящего пункта возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение не более 10 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) к проекту дополнения к заключению.

Дополнение к заключению доводится субъектом внутреннего финансового аудита до всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, с использованием системы электронного документооборота министерства не более 10 рабочих дней со дня принятия министром решения по результатам рассмотрения дополнения к заключению.

37. Информация о достигнутом (конечном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется структурными подразделениями министерства, ответственными за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента министерства, субъекту внутреннего финансового аудита не позднее одного месяца, следующего за отчетным годом.

Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры составляется по форме согласно приложению № 6.

38. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводится в сроки и с периодичностью, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита, в следующем порядке:

использование одного или нескольких способов, определяемых субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 24 СВФА «Реализация результатов»;

актуализация оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков.

39. В случае выявления в рамках анализа информации о ходе и (или) результатах выполнения Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента министерства неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные решениями субъектов бюджетных процедур министерства, могут быть изменены не более одного раза по письменному обращению структурного подразделения министерства, ответственного за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента министерства, на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

б) в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, структурными подразделениями министерства, ответственными за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента министерства, субъекту внутреннего финансового аудита представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для представления министру.

40. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется на рассмотрение министру не позднее 20 рабочих дней со дня установленного срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности министерства за отчетный финансовый год.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита составляется по форме согласно приложению № 4.

Приложение к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области, утвержденному приказом МПР Оренбургской области

от _____ № _____

Положение о принятии и исполнении переданных от государственных казенных учреждений, подведомственных министерству природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Передача министерству природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (далее – министерство) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита государственным казенным учреждением, подведомственным министерству, осуществляется на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенного между государственным казенным учреждением, подведомственным министерству и министерством (далее – Соглашение).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок с даты заключения Соглашения.

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя государственного казенного учреждения, подведомственного министерству, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее – Аудируемое учреждение), и (или) министра природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (далее – министр) и оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4. Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения в министерство или письменного обращения министерства в Аудируемое учреждение.

Расторжение Соглашения оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению.

5. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется (актуализируется) и направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения раз в год.

Субъектами бюджетных процедур Аудируемого учреждения направляются субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению реестра бюджетных рисков по результатам проведенной ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков в срок не позднее 1 ноября текущего финансового года.

6. Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 декабря текущего финансового года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности министерства за очередной финансовый год (далее – очередной План).

Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 сентября текущего финансового года предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности министерства за текущий финансовый год (далее – текущий План).

7. Копия утвержденного очередного Плана (решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана и текущий План с изменениями согласно принятому решению) направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения не более 10 рабочих дней со дня утверждения министром.

8. Аудируемое учреждение вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий не позднее 1 сентября текущего финансового года.

В предложении по проведению внеплановых аудиторских мероприятий Аудируемого учреждения указывается тема, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

9. Субъект внутреннего финансового аудита в случае направления Аудируемым учреждением предложений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий:

рассматривает предложения Аудируемого учреждения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий, в том числе с учетом степени обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего

финансового аудита), необходимыми для проведения внепланового аудиторского мероприятия;

принимает решение о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия;

представляет руководителю Аудируемого учреждения служебную записку с предложением о проведении внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия положительного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия);

уведомляет Аудируемое учреждение не более 20 рабочих дней с даты получения предложений о проведении внепланового аудиторского мероприятия об отсутствии возможности (нецелесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия отрицательного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия)

10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя Аудируемого учреждения, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

11. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур Аудируемого учреждения путем представления ее руководителю Аудируемого учреждения.

В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур путем представления ее руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней до даты окончания аудиторского мероприятия.

12. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение (дополнение к заключению) руководителю Аудируемого учреждения не более 10 рабочих дней после дня его подписания.

13. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита принятого им решения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента не более 10 рабочих дней после даты принятия такого решения.

14. Информация о достигнутом (конечном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется

Аудируемым учреждением субъекту внутреннего финансового аудита один раз не позднее одного месяца, следующего за отчетным годом.

15. В случае выявления в рамках анализа информации о ходе и (или) результатах выполнения Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные в соответствии с решениями субъектов бюджетных процедур Аудируемого учреждения, могут быть изменены не более одного раза по письменному обращению Аудируемого учреждения на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

б) в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, Аудируемым учреждением субъекту внутреннего финансового аудита представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для представления руководителю Аудируемого учреждения.

16. Субъект внутреннего финансового аудита при выполнении переданного полномочия Аудируемого учреждения несет ответственность за:

- а) составление очередного Плана и ведение текущего Плана;
- б) проведение аудиторских мероприятий;
- в) формирование и направление заключений;
- г) ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

д) составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

17. Руководитель Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) подготовку предложений по формированию очередного Плана, предложений по внесению изменений в текущий План;

б) принятие и реализацию решений по итогам рассмотрения заключений;

в) предложений по формированию реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

г) организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

18. Руководитель Аудируемого учреждения направляет (командирует) работника Аудируемого учреждения в министерство для выполнения служебных поручений (задач), связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

19. Информация 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 (устранению) направляется субъектом внутреннего финансового аудита Аудируемому учреждению в случае передачи министерству полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не менее трех государственных казенных учреждений, подведомственных министерству, на основании поступления запроса от Аудируемого учреждения не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Приложение № 1
к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве природных ресурсов, экологии и
имущественных отношений Оренбургской области
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Министр природных ресурсов, экологии и
имущественных отношений Оренбургской
области

(подпись)

(расшифровка)

« ____ » _____ 20__ г.

**План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной
отчетности за 20__ год министерства природных ресурсов, экологии и
имущественных отношений Оренбургской области**

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 2
к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве природных ресурсов, экологии и
имущественных отношений Оренбургской области
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка)

« ____ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

Цель(цели) аудиторского мероприятия:

Задачи аудиторского мероприятия:

Методы внутреннего финансового аудита:

Объекты внутреннего финансового аудита:

Вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

Срок проведения аудиторского мероприятия:

(дата начала и окончания аудиторского мероприятия)

Приложение № 3
к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве природных ресурсов, экологии и
имущественных отношений Оренбургской области
от _____ № _____

МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ, ЭКОЛОГИИ И
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

« ___ » _____ 20__ г.

№ ___

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема аудиторского мероприятия:

Описание выявленных нарушений и (или) недостатков:

Описание значимых бюджетных рисков:

Вывод о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность) (подпись) (расшифровка)

" ___ " _____ 20__ г.

Ознакомлен:

(должность) (подпись) (расшифровка)

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита за 20__ год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой
бюджетной отчетности за 20__ год министерства природных ресурсов,
экологии и имущественных отношений Оренбургской области**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:
2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:
3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:
4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):
5. Информация о качестве финансового менеджмента:
6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:
7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:
8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:
9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:
10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:
11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 5
к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве природных ресурсов, экологии и
имущественных отношений Оренбургской области

от _____ № _____

**Реестр бюджетных рисков
министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области**

(по состоянию на « ____ » _____ 20__ г.)

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 6
к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в министерстве
природных ресурсов, экологии и имущественных
отношений Оренбургской области
от _____ № _____

**Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения
бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры
министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области**

№ 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 (администратора бюджетных средств), ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств (руководителя администратора бюджетных средств) о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель _____
(должностное лицо (работник)
главного администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств))

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ____ » _____ 20 ____ г.