



Комитет по труду и занятости населения Курской области

П Р И К А З

22.08.2023 № *01-197*

г. Курск

**Об утверждении Порядка
организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по труду и занятости населения Курской области.
2. Признать утратившим силу приказ комитета по труду и занятости населения Курской области от 13.08.2020 № 01-256 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита».
3. Контроль, за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета

Е.В. Кулагина

УТВЕРЖДЕН
приказом комитета по труду
и занятости населения
Курской области
от 22.08.2013 № 01-194

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости населения Курской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, и определяет правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по труду и занятости населения Курской области (далее - Комитет) и исполнения переданных от областного казенного учреждения, подведомственного Комитету, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется лицом уполномоченным приказом председателя Комитета, наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы (в случае её создания) основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

5. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению председателю Комитета независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Комитета, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по их

выполнению, осуществляемые структурными подразделениями Комитета (далее - Объект аудита).

7. В случае передачи казенным учреждением, подведомственным Комитету, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Комитету, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом требований к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

8. Бюджетным риском является событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Комитета.

9. Субъектами бюджетных процедур и владельцами бюджетных рисков являются соответствующие работники структурных подразделений Комитета, ответственные за выполнение бюджетных процедур и за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

10. Мерами по минимизации бюджетных рисков являются конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и степени влияния бюджетного риска, устранение его причин.

11. Оценку бюджетных рисков осуществляют субъект внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур, ответственными за выявление бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

12. Ответственные работники структурных подразделений Комитета в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а субъект внутреннего финансового аудита обязан обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки.

13. Рекомендуемый образец формы реестра, для сбора и анализа информации о бюджетных рисках приведен в приложении № 5 к настоящему Порядку.

14. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков Комитета обеспечивается субъектом внутреннего финансового

аудита, в том числе на основе:

а) предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков;

б) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) (далее - меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков);

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, информации и результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых Комитетом, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

15. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков Комитета бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными по принципу идентичности (аналогичному алгоритму) осуществляемых действий в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - однотипные операции).

16. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая три позиции:

уровень по критерию «вероятность»: - низкий от 0 до 45, - средний от 46 до 80, - высокий от 81 до 100;

уровень по критерию «степень влияния»: - низкий 1, - средний 2, - высокий 3.

17. Значение критерия «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, 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.

18. 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, 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;

в) возможности применения не менее одного административного наказания к виновным должностным лицам (работникам) Комитета 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 бюджетной отчетности;

причинения ущерба Комитету;

негативного воздействия на репутацию Комитета;

реализации принципов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе снижения результативности и экономности использования бюджетных средств;

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

соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе трудового законодательства Российской Федерации;

полноты формирования и (или) исполнения показателей закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также роста кредиторской и (или) дебиторской задолженности.

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

19. Значение критерия «вероятность» оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации 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 качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому году или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовому году.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

20. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий Комитета (далее - План) на очередной финансовый год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита председателю Комитета до 25 декабря текущего года.

21. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении которых указаны тема и дата окончания мероприятия. Рекомендуемый образец формы Плана приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку.

22. Внесение изменений в План на текущий финансовый год осуществляется путем утверждения председателем Комитета изменений в соответствии с пунктом 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020г. № 160н.

23. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения председателя Комитета, которое должно содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

Решение председателя Комитета о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъекту бюджетных процедур, являющимся руководителем структурного подразделения Комитета, которое организует (обеспечивает выполнение), выполняет бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), в отношении которого проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

24. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

- а) специалистов (должностных лиц) структурных подразделений Комитета по согласованию с начальниками структурных подразделений;
- б) других экспертов - физических лиц.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

25. Аудиторское мероприятие назначается приказом председателя Комитета и проводится, на основании программы аудиторского мероприятия (далее - Программа), утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита.

В случае формирования аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита является руководителем аудиторской группы.

Рекомендуемый образец формы программы аудиторского мероприятия приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку.

26. В случае необходимости внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия, изменения в Программу утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

27. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых бюджетных процедур, вида аудиторской проверки, особенностей деятельности объекта аудита и объема его финансирования. Предельный срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 40 календарных дней.

28. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет служебную записку на имя председателя Комитета с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия. Срок приостановления или продления аудиторского мероприятия определяется индивидуально в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты, но не более чем на 90 календарных дней.

29. Аудиторское мероприятие может быть 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.

30. 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.

г) несвоевременное и неполное представление объектами аудита запрашиваемой информации.

31. В ходе проведения аудиторских мероприятий могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств.

32. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (внутренним) актам проводится субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с особенностями проведения

аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

33. Аудиторское мероприятие в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств проводится субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с особенностями проведения аудиторского мероприятия в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств, согласно приложению № 9 к настоящему Порядку.

34. При проведении внутреннего финансового аудита аудиторской группой, члены аудиторской группы готовят служебные записки по проверенным ими вопросам, которые по окончании аудиторского мероприятия представляют на имя субъекта внутреннего финансового аудита. Справки информационного характера подписывают работники объекта аудита, ответственные за соответствующие направления деятельности.

35. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 1 года, после чего проводится передача рабочей документации аудиторского мероприятия в архив Комитета.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

36. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение), рекомендуемый образец формы Заключения приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку.

37. Заключение должно отражать результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и недостатков, бюджетных рисков и содержать выводы и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля, а также информацию о наличии возражений со стороны объекта аудита.

38. В Заключении отражаются проверенные и документально обоснованные данные (факты). При их изложении соблюдаются объективность, ясность и точность описания со ссылкой по каждому факту на соответствующие нормативные правовые акты, которые нарушены и размер причиненного ущерба (при его наличии).

39. Объект аудита вправе представить в течение 3 рабочих дней со дня направления Заключения обоснованные письменные возражения, включающие ссылки на соответствующие нормативные правовые акты.

40. По результатам рассмотрения возражений и (или) предложений субъект внутреннего финансового аудита при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

41. Дополнение к Заключению формируется в следующих случаях:

выявление в Заключении существенной ошибки (искажения), наличие которой влияет на выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, и (или) выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

получение информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и наличие которой существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Существенность влияния информации, указанной выше в настоящем пункте, на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия 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.

42. Председателем Комитета по результатам рассмотрения заключения (дополнения к заключению) принимается одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с установлением срока их выполнения, которые в том числе могут содержать:

а) указание по утверждению и представлению субъекту внутреннего финансового аудита субъектами бюджетных процедур Планов мероприятий;

б) указание по исполнению в устанавливаемый председателем Комитета срок мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетной процедуры и (или) операций по выполнению бюджетной процедуры;

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

Рекомендуемый образец формы Перечня (Плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения

бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры приведен в приложении № 4 к настоящему Порядку.

43. При принятии Председателем Комитета решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторского мероприятия недостатков и нарушений (далее - План мероприятий), а также осуществляет контроль за его выполнением.

44. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита председателю Комитета не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Рекомендуемый образец формы годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита приведен в приложении № 6 к настоящему Порядку.

VI. Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

44. В случае принятия областным казенным учреждением «Центр занятости населения Курской области» (далее - Центр занятости) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, Центр занятости передает указанные полномочия Комитету по согласованию с председателем Комитета, после чего субъект внутреннего финансового аудита Комитета, будет являться наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Центре занятости.

45. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры Центра занятости, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

46. Решение о передаче полномочий Центра занятости по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Требования к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита приведены в приложении № 7 к настоящему Порядку.

VII. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

47. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанную с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и устной форме, а также осуществлять видео и фотосъемку;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Комитета и содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Комитета, используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) консультировать субъекты бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

е) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

ж) в случае передачи Комитету отдельных полномочий подведомственного казенного учреждения в части осуществления внутреннего финансового аудита, получать необходимые документы, информацию и фактические данные, а также доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам.

48. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) имеет право:

а) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторской проверки, отраженные в Заключении;

в) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

г) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

д) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Комитета, устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетных процедур.

49. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обязан:

а) планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

б) представлять на утверждение председателю Комитета проект годового Плана и в случае утверждения обеспечивать его исполнение;

в) осуществлять планирование аудиторского мероприятия, формировать и утверждать программу аудиторских мероприятий, а также направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия и Заключение;

г) обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

д) по результатам проведенного аудиторского мероприятия рассматривать письменные возражения и предложения, поступившие от субъектов бюджетных процедур;

е) подготавливать и направлять председателю Комитета Заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторских мероприятий;

ж) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков;

з) обеспечивать непрерывное ведение реестра бюджетных рисков Комитета, а также в случае переданных полномочий реестра наиболее значимых бюджетных рисков подведомственного казенного учреждения;

и) принимать необходимые меры по предотвращению и устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов со стороны субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);

к) своевременно сообщать председателю Комитета о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

VIII. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

50. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- б) получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект Заключения, Заключение);
- г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

51. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- а) оценивать бюджетные риски и определять способы их минимизации, а также анализировать выявленные в ходе рабочего процесса нарушения и недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;
- б) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита;
- в) по результатам проведения аудиторского мероприятия реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- г) в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и инспектирования, в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита, осуществлять операции (действия) по организации и выполнению бюджетных процедур.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Рекомендуемый образец

Утверждаю
Председатель комитета по труду и
занятости населения Курской области

_____ (фамилия, имя, отчество)

« __ » _____ 20__ г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год.

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1	Законность формирования финансовых и первичных учетных документов и своевременность их передачи в условиях централизации полномочий	
2		
3		

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

« __ » _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Рекомендуемый образец

Утверждаю
Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

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

6. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:

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

7.1

7.2

7.3

8. Сведения об уполномоченном должностном лице или руководителе и членах аудиторской группы (в случае формирования аудиторской группы):

Руководитель аудиторской группы <1>

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.

<1> Руководитель аудиторской группы подписывает программу аудиторского мероприятия в случае, если для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа.

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Рекомендуемый образец

Заключение
(проект заключения)
по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:
2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. 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:

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

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17-19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля).

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« _ » _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Рекомендуемый образец

Перечень (План)

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

комитет по труду и занятости населения Курской области

(наименование главного администратора бюджетных средств,
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 (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, подтверждающего выполнение мероприятия
1					
2					
3					

Исполнитель

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

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Рекомендуемый образец

Реестр бюджетных рисков комитета по труду и занятости населения Курской области
(наименование главного администратора бюджетных средств, (администратора бюджетных средств))

по состоянию на «__» _____ 20__ г.

N п/п	Бюджетная процедура	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	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	Меры по минимизации бюджетных рисков	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Рекомендуемый образец

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

Комитет по труду и занятости населения Курской области

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), 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:

(включая 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:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« » 20 г.

Приложение № 7
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Требования к обеспечению передаче и исполнения полномочий по
осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Передача Комитету по труду и занятости населения Курской области (далее – Комитет) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита казенным учреждением, подведомственным Комитету, осуществляется на основании соглашения (или другим способом, в соответствии с законодательством) о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенного между казенным учреждением, подведомственным Комитету, и Комитетом (далее – Соглашение).

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

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя казенного учреждения, подведомственного Комитету, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее – Аудируемое учреждение), и (или) председателя Комитета и оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению.

Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения в Комитет или письменного обращения Комитета в Аудируемое учреждение.

4. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется (актуализируется) и направляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Комитете внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита) руководителю Аудируемого учреждения.

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.

5. Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий Комитета на очередной финансовый год. Также руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 сентября текущего года предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий Комитета на текущий финансовый год.

6. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя Аудируемого учреждения.

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

7. Программа аудиторского мероприятия утверждается и направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения не позднее 3 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

8. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, в отношении деятельности которых (в части организации, выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия, не позднее 3 рабочих дней после дня его подписания, путем направления его руководителю Аудируемого учреждения.

9. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита:

а) решения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента не позднее 5 рабочих дней после даты принятия такого решения;

б) утвержденного плана мероприятий по совершенствованию организации, выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в срок, установленный решением, или не позднее 5 рабочих дней после даты принятия решения руководителем Аудируемого учреждения об утверждении такого плана.

10. Сводный план мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур Аудируемого учреждения (далее – Сводный план) содержит:

а) описания бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);

б) меры по повышению качества финансового менеджмента;

в) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента.

11. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется руководителю Аудируемого учреждения не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

12. Субъект внутреннего финансового аудита при выполнении переданного полномочия Аудируемого учреждения отвечает:

а) за проведение аудиторского мероприятия в Аудируемом учреждении;

б) за формирование и направление заключения;

в) за разработку, направление руководителю Аудируемого учреждения и ведение плана мероприятий;

г) за составление, ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

д) за составление и представление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Аудируемом учреждении.

13. Руководитель Аудируемого учреждения при выполнении переданного полномочия отвечает:

а) за выполнение мероприятий по реализации предложений и рекомендаций;

б) за подготовку и направление субъекту внутреннего финансового аудита предложений по формированию реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

в) за организацию работы по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента в Аудируемом учреждении;

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

Приложение № 8
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Особенности проведения аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (локальным) актам

I. Общие положения

1. Термины, определения которым даны в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящих Особенности в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

2. Формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности, составленной уполномоченным органом в соответствии с порядком ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (локальным) актам (далее - единая методология) осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита в отношении годовой бюджетной отчетности Комитета, в случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита как получателя средств областного бюджета подведомственного казенного учреждения (далее - бюджетная отчетность, субъекты бюджетного учета).

3. Информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии, степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни и представлением информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления полномочий, (далее - бюджетные процедуры), формируется в рамках проведения двух аудиторских мероприятий, направленных на:

а) подтверждение, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии в течение текущего финансового года, для подтверждения в очередном финансовом году достоверности бюджетной отчетности за текущий финансовый год в отношении:

законности, своевременности, полноты и правильности формирования

финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств;

организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий при формировании финансовых и первичных учетных документов, а также передаче для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, за отчетный финансовый год (далее - Итоговое аудиторское мероприятие) в отношении:

информации, указанной в подпункте «а» настоящего пункта, с учетом информации о принятии субъектами бюджетного учета мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемых к осуществлению контрольных действий);

достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

достоверности и соблюдения требования полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке к бюджетной отчетности (далее - Пояснительная записка);

организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий при проведении инвентаризации активов и обязательств, а также направлении уполномоченному органу информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете;

формирования суждения о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

II. Оценка законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни

4. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур в целях оценки законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, проводится в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность, на основании выборочного анализа соответствия фактов хозяйственной жизни первичным учетным документам и информации, переданным в уполномоченный орган в соответствии с графиком

документооборота при централизации учета (далее - График), а также своевременности формирования и направления указанных документов и информации.

5. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 4 настоящих Особенности, формируется в том числе на основе регистров бюджетного учета уполномоченного органа с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора:

а) количество форм первичных учетных документов и информации, передаваемых в соответствии с Графиком, за исключением электронных сведений из информационных систем;

б) наибольшее (наименьшее) значение показателей по синтетическим счетам финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также операций, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (далее - объект учета, синтетический счет), на которых на момент проведения аудиторского мероприятия отражены операции с объектами учета в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

в) наибольший показатель кассового исполнения по кодам бюджетной классификации, по которым на момент проведения аудиторского мероприятия проведены операции с объектами учета в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

г) наибольшее (наименьшее) значение показателя бюджетного учета за месяц (сальдо по дебету (кредиту) на конец периода);

д) наибольшее изменение (увеличение, уменьшение) показателя бюджетного учета за месяц (оборот по дебету (кредиту) за период);

е) профессиональное суждение субъекта внутреннего финансового аудита о наличии недостатков и (или) нарушений;

ж) результаты оценки бюджетного риска, исходя из анализа полноты и достаточности ведомственных актов субъектов бюджетного учета для осуществления бюджетных процедур, а также их соответствия требованиям единой методологии, нормативных правовых актов уполномоченного органа, устанавливаемых в соответствии с действующим законодательством;

з) трудовые и временные ресурсы субъекта внутреннего финансового аудита;

и) количество анализируемых (изучаемых) первичных учетных документов и информации, переданных в уполномоченный орган;

к) иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки, в ходе аудиторского мероприятия.

6. Выборочный анализ, указанный в пункте 4 настоящих Особенности, и проводимый в соответствии с подпунктом «г» пункта 12 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от

01.09.2021г. № 120н включает следующие этапы:

а) определение перечня первичных учетных документов (информации), необходимость оформления которых обусловлена свершившимися фактами хозяйственной жизни;

б) анализ способа направления первичного учетного документа (информации) в уполномоченный орган;

в) анализ соблюдения положений Графика и иных нормативных правовых (правовых) актов в части своевременности передачи первичных учетных документов (информации), полноты передачи в отношении первичных учетных документов, передаваемых в виде электронного образа (скан-копии) или бумажного документа, или соблюдения необходимых условий в отношении электронных первичных учетных документов (информации);

г) анализ заполнения формы и содержания, передаваемого первичного учетного документа.

7. Полнота передачи первичных учетных документов оценивается на основе данных:

а) единой информационной системы в сфере закупок;

б) системы электронного документооборота Комитета;

в) журналов регистрации документов (в том числе соглашений, контрактов (договоров) субъектов бюджетного учета;

г) субъектов бюджетного учета, получаемых субъектом внутреннего финансового аудита путем направления запросов;

д) иных источников, данные которых, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита, являются достоверными.

8. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 4 настоящих Особенности, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни.

III. Оценка достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств

9. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур в целях оценки достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств осуществляется в отношении:

а) риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств, на основании выборочного анализа достаточности операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, совершаемых в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

б) достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств при проведении Итогового аудиторского мероприятия на основании выборочного анализа в части:

осуществления операций (действий) по выполнению бюджетных процедур при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности, в отношении которых в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта имеются признаки, указывающие на возможность реализации риска искажения бюджетной отчетности;

соблюдения требований единой методологии и нормативных правовых актов уполномоченного органа, при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности.

10. Вероятность допущения ошибки в части недостижения целей проведения инвентаризации активов и обязательств оценивается в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность, на основе выборочного анализа:

а) наличия информации о соответствии дебиторской задолженности критериям признания ее активом, оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, информации о принимаемых субъектами бюджетного учета мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет;

б) наличия признаков обесценения нематериальных активов;

в) обоснованности отражения вложений в нефинансовые активы;

г) получения экономических выгод или полезного потенциала от прав пользования активами;

д) полноты формирования, соответствия требованиям единой методологии, полноты и своевременности передачи в уполномоченный орган первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни.

11. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 10 настоящих Особенности, формируется с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора:

а) количество инвентаризационных описей по видам объектов учета, сформированных в рамках ранее проведенных инвентаризаций в целях составления бюджетной отчетности;

б) количество государственных контрактов, соглашений, договоров, заключенных ранее чем за 2 года до даты начала финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

в) количество лиц, ответственных за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью (далее - ответственное лицо);

г) балансовая стоимость объектов учета;

д) количество синтетических счетов, указанных в инвентаризационных описях, в рамках ранее проведенных инвентаризаций в целях составления бюджетной отчетности;

е) количество документов одного типа (писем, служебных записок, нормативных правовых (правовых) актов) об изменении статуса объекта учета;

ж) иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки, в ходе аудиторского мероприятия.

12. Наличие информации о соответствии дебиторской задолженности критериям признания ее активом, оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, информации о принимаемых субъектами бюджетного учета мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет:

а) рассмотрения (анализа) характеристик (долгосрочная, просроченная) дебиторской задолженности, определения причин образования просроченной дебиторской задолженности;

б) выявления случаев истечения сроков исковой давности в отношении государственных контрактов, соглашений, договоров, наличия актов сверки задолженности, фактов предъявления требований об исполнении обязательства, иных документов;

в) анализа принимаемых субъектами бюджетного учета мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет.

13. Наличие признаков обесценения нематериальных активов изучается в том числе путем выявления признаков морального устаревания объекта нематериальных активов, снижающего его полезный потенциал.

14. Обоснованность отражения вложений в нефинансовые активы на соответствующем синтетическом счете изучается путем анализа действий, принятых субъектами бюджетного учета за истекший период финансового года, за который составляется бюджетная отчетность, с целью формирования нефинансовых активов.

15. Получение экономических выгод или полезного потенциала от прав пользования активами изучается путем определения фактов использования (наличия пользователей) по объектам активов.

16. Полнота формирования, соответствие требованиям единой методологии, полноты и своевременности передачи в уполномоченный орган первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни, изучается:

а) по объектам нефинансовых активов путем анализа полноты и своевременности изменения статуса (состояния) объектов учета на основании информации (писем, служебных записок, нормативных правовых актов), представленной в системе электронного документооборота Комитета, иных источниках;

б) по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам путем анализа полноты отражения в бюджетном учете выплат и поступлений по соответствующим расчетам, а также о возникновении новых обязательств и иной информации, представленной в том числе в системе электронного документооборота Комитета.

17. При выявлении, при проведении выборочного анализа, предусмотренного пунктом 10 настоящих Особенности, признаков, указывающих на возможность наступления риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств, при

проведении Итогового аудиторского мероприятия в их отношении изучается осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности с использованием метода внутреннего финансового аудита наблюдения в части проведения инвентаризационными комиссиями сверки фактического наличия (соответствия критериям активов) соответствующих объектов учета или сверки по расчетам, обязательствам (при проведении инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности в процессе подтверждения инвентаризационной комиссией фактического наличия объектов нефинансовых активов или проведения инвентаризационными комиссиями сверки по расчетам и обязательствам).

По результатам выборочного анализа, указанного в настоящем пункте, а также информации о принятии субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля оценивается достижение целей проведения инвентаризации активов и обязательств.

18. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств оценивается на основании выборочного анализа порядка проведения инвентаризации объектов учета, установленных субъектами бюджетного учета, а также документов, составленных по результатам инвентаризации активов и обязательств, проведенной перед составлением бюджетной отчетности (по мере формирования и утверждения соответствующих документов).

19. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 18 настоящих Особенности, формируется с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора по количеству:

сформированных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации в соответствии с требованиями, установленными ведомственными (локальными) актами субъектов бюджетного учета;

структурных подразделений субъектов бюджетного учета (ответственных лиц одного структурного подразделения субъектов бюджетного учета);

аналитических групп синтетического счета, указанных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях);

случаев выявления недостач, излишков и хищений;

объектов учета, по которым выявлены недостачи, излишки или хищения;

первичных учетных документов, содержащих информацию о не подтверждении задолженности с дебиторами (кредиторами);

контрагентов, по которым поступила информация о подтверждении задолженности;

материальных запасов, поступивших (выбывших) в период проведения инвентаризации материальных запасов.

20. При проведении выборочного анализа, указанного в пункте 18 настоящих Особенности, изучаются:

а) соответствие порядка проведения инвентаризации объектов учета, установленным требованиям единой методологии и нормативных правовых актов уполномоченного органа.

При проведении анализа, указанного в настоящем подпункте, определяется, в том числе полнота проведения инвентаризации активов и обязательств, подлежащих инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности;

б) соблюдение порядка формирования инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации;

в) полнота и правильность заполнения инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации;

г) правильность и обоснованность числящейся задолженности по недостаткам и хищениям, а также достаточность раскрытия причин наличия излишков и недостат, выявленных по результатам инвентаризации путем проведения анализа причин возникновения излишков и недостат, принятых мер по установлению виновного лица и взысканию с виновного лица в случаях выявления недостат и хищений;

д) обоснованность дебиторской (кредиторской) задолженности, не подтвержденной по результатам инвентаризации дебитором (кредитором), в части достаточности принятых субъектами бюджетного учета мер по обеспечению подтверждения задолженности дебиторами (кредиторами), наличия документов (информации) об отказе (обоснованности причин отказа) дебитора (кредитора) о подтверждении (согласовании) задолженности, установления порядком проведения инвентаризации особенностей подтверждения (согласования) задолженности дебиторами (кредиторами);

е) соответствие объемов обязательств, отраженных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), данным документов, подтверждающих (согласовывающих) соответствующие объемы обязательств, на основании которых проведена инвентаризация;

ж) полнота и своевременность передачи первичных учетных документов о поступлении и выбытии нефинансовых активов в период проведения инвентаризации, исходя из анализа корректности наличия (отсутствия) в инвентаризационных описях указанных объектов учета;

з) анализ полноты и корректности отражения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) фактов хозяйственной жизни, выявленных в рамках проведения выборочного анализа, предусмотренного пунктом 10 настоящих Особенности.

IV. Оценка достоверности и соблюдения требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке

21. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур в целях оценки достоверности и соблюдения требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке проводится в рамках Итогового аудиторского мероприятия на основании результатов выборочного анализа информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете.

22. В целях проведения выборочного анализа полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете, формируется аудиторская выборка положений, в отношении которых будет проводиться выборочный анализ, исходя из:

а) запроса уполномоченного органа на предоставление информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете (при наличии);

б) существенности информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете, в том числе указанной в подпункте «а» настоящего пункта, с учетом положений пунктов 5 и 6 Оценки рисков искажения бюджетной отчетности, являющейся приложением № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденному приказом Минфина России от 01.09.2021г. № 120н.

23. Выборочный анализ, указанный в пункте 21 настоящих Особенности, включает следующие этапы:

формирование аудиторской выборки в соответствии с пунктом 22 настоящих Особенности;

анализ отражения определенной аудиторской выборкой информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете;

оценка полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании определенной аудиторской выборкой информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете.

24. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 21 настоящих Особенности, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке.

V. Заключительные положения

25. При формировании суждения о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, информации о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учитывается информация о принятии субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемых к осуществлению контрольных действий).

26. В целях подтверждения информации о принятии субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемых к осуществлению контрольных действий) субъектом внутреннего финансового аудита при проведении Итогового аудиторского мероприятия может проводиться анализ показателей (информации), не попавших в аудиторскую выборку, аналогичных показателям (информации), в отношении которых были допущены недостатки (нарушения).

27. В случае если в подписанном субъектом 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, в том числе по информации уполномоченного органа, органов государственного финансового контроля, а также в рамках проведения камеральной проверки бюджетной отчетности, субъект внутреннего финансового аудита формирует, подписывает и направляет всем сторонам, взамен первоначального варианта заключения, уточненный вариант заключения.

Приложение № 9
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
комитете по труду и занятости
населения Курской области

Особенности проведения аудиторского мероприятия в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств по главе 824 «комитет по труду и занятости населения Курской области»

1. Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств по главе 824 «комитет по труду и занятости населения Курской области» (далее - Оценка результативности и экономности) осуществляется в рамках проведения соответствующего аудиторского мероприятия.

2. Оценка результативности и экономности по решению субъекта внутреннего финансового аудита может проводиться в отношении расходов на:

а) предоставление субвенций местным (муниципальным) бюджетам субъекта;

б) предоставление субсидий областному казенному учреждению, подведомственному комитету по труду и занятости населения Курской области (субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели);

в) предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

г) осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее - закупка).

3. Оценка результативности и экономности осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования суждения о наличии признаков и (или) фактов, влияющих на результативность и экономность использования бюджетных средств по главе 824 «комитет по труду и занятости населения Курской области».

4. Суждение, указанное в пункте 3 настоящих Особенности, формируется на основании оценки с применением критериев «вероятность» и «степень влияния» следующих бюджетных рисков:

а) увеличения доли неиспользованных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств);

б) накопления дебиторской (кредиторской) задолженности;

в) недостаточной результативности использования бюджетных средств;

г) отсутствия обеспечения достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

5. Оценка бюджетного риска увеличения доли неиспользованных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), указанного в подпункте «а» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска

(реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) соответствия показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета (бюджетной росписи комитета по труду и занятости населения Курской области) на начало текущего года объемам бюджетных ассигнований, рассчитанным в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами;

б) полноты и надежности источников данных, применяемых для определения объема бюджетных ассигнований;

в) причин и обоснованности изменения объемов показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета (бюджетной росписи комитета по труду и занятости населения Курской области);

г) обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, начальных (максимальных) цен контрактов, а также обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

д) доли принятых бюджетных обязательств в общем объеме лимитов бюджетных обязательств согласно бюджетной росписи комитета по труду и занятости населения Курской области и соотношения прогнозных и фактических объемов кассового исполнения по расходам областного бюджета текущего года и года, предшествующего текущему;

е) равномерности исполнения расходов областного бюджета.

6. Оценка бюджетного риска накопления дебиторской (кредиторской) задолженности, указанного в подпункте «б» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) наличия и объемов неиспользованного остатка бюджетных средств на 1 января текущего года и года, предшествующего текущему, изменения объемов неиспользованных остатков бюджетных средств на 1 января за трехлетний период, включая текущий год;

б) причин образования на 1 января текущего года неиспользованного остатка бюджетных средств;

в) информации о потребности в использовании неиспользованного остатка бюджетных средств на 1 января текущего года;

г) причин образования просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, сравнение объемов просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности за трехлетний период, включая текущий год.

7. Оценка бюджетного риска недостаточной результативности использования бюджетных средств, указанного в подпункте «в» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем

выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) сроков доведения бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) до получателя бюджетных средств;

б) сроков принятия бюджетных обязательств, в том числе сроков размещения извещений об осуществлении закупки, заключения соглашений о предоставлении бюджетных средств, вступления в силу нормативных правовых актов;

в) характеристик объекта закупки, результатов предоставления бюджетных средств (в том числе на основе обращений граждан, организаций, информации в средствах массовой информации), прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ.

8. Оценка бюджетного риска отсутствия обеспечения достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности), указанного в подпункте «г» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) цен закупок на предмет наличия признаков осуществления определения цен, без учета необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств;

б) информации о проведении контрольными органами в сфере закупок и органами внутреннего государственного финансового контроля плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях, представлениях;

в) начальной (максимальной) цены контракта в сравнении с аналогичными закупками иных учреждений с учетом соответствия (расхождения) требований к закупаемым товарам, работам, услугам, изложенным в документации о закупке.

9. Оценка бюджетных рисков, указанных в пункте 4 настоящих Особенности, по критерию «степень влияния» осуществляется в том числе на основе анализа (при наличии):

а) достижения показателей, установленных государственными программами, национальными проектами, соглашениями, государственными контрактами (договорами), государственными заданиями и иными документами, содержащими плановые показатели результативности предоставления бюджетных средств;

б) причин и объемов экономии, полученной при осуществлении закупок, в том числе по сравнению с показателями объемов экономии за год, предшествующий текущему;

в) соответствия объемов закупок (результатов предоставления бюджетных средств) плану-графику закупок, иным планам, содержащим мероприятия

(объекты), для реализации которых необходимо финансовое обеспечение, в том числе, ведомственной программе цифровой трансформации;

г) объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов предоставления бюджетных средств.

10. Способы осуществления и объем аудиторской выборки определяются (формируются) на основе суждения субъекта внутреннего финансового аудита о количестве документов и (или) информации, необходимых для Оценки результативности и экономности.