



**ДЕПАРТАМЕНТ
ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

27.12. 2023

№ 143-0

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник Департамента

Т.А. Исакова

Согласовано:

заместитель начальника департамента –
председатель правового комитета

М.И. Осокина

заместитель начальника департамента

А.И. Фарахова

С распоряжением ознакомлены:

председатель комитета по распоряжению имуществом
и контролю

Н.В. Фомина

председатель комитета экономического развития
и приватизации

О.И. Шабанова

председатель комитета бюджетного учета и закупочной
деятельности – главный бухгалтер

И.В. Пойда

и.о. председателя комитета по управлению земельными
ресурсами

М.М. Гребенщикова

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Департамента по
управлению государственной
собственностью Томской области
от 27.12.2023 № 143-0

Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области

1. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Порядок, Департамент) разработан на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

В настоящем Порядке применяются основные термины и определения в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н (далее - федеральный стандарт № 196н).

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса Департамента, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита – уполномоченным должностным лицом Департамента (далее - Субъект аудита).

5. Деятельность Субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессиональном скептицизме, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

6. Права и обязанности Субъекта аудита осуществляются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт № 195н).

2. Планирование аудиторских мероприятий

7. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План), который составляется Субъектом аудита (рекомендуемый образец приведен в приложении № 1 к Порядку).

План проведения аудиторских мероприятий утверждается начальником Департамента до начала очередного финансового года.

8. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта № 196н планом проведения аудиторских мероприятий является перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

Планирование аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с пунктами 3 - 9 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (далее - федеральный стандарт № 160н).

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения годовой бюджетной отчетности Департамента и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности и должен, в том числе, содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

План доводится до комитетов Департамента и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур).

9. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением начальника Департамента, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

10. Решение о внесении изменений в План принимается начальником Департамента по предложениям Субъекта аудита.

11. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника Департамента. Решение оформляется распоряжением Департамента, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

12. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) Субъектом аудита учитываются:

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

б) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

в) возможность совершенствования Субъектом аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

13. В целях составления Плана Субъектом аудита учитываются:

а) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

б) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

в) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

г) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

3. Программа аудиторского мероприятия

14. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (рекомендуемый образец приведен в приложении № 2 к Порядку), которая утверждается Субъектом аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

15. В целях составления программы аудиторского мероприятия Субъектом аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта № 196н программой аудиторского мероприятия является документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы внутреннего аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия формируется в соответствии с пунктами 14 - 31 федерального стандарта № 160н и содержит следующую информацию:

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

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

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

д) наименование (перечень) объекта(ов) аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения о Субъекте аудита.

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

16. Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

17. Наименование (перечень) объекта(ов) аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 федерального стандарта № 160н во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

а) информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

б) информации о значимых остаточных бюджетных рисках;

в) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого Субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (далее - федеральный стандарт № 91н).

18. Выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению для достижения целей и решения задач аудиторского

мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

19. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос и подтверждение;
- д) наблюдение;
- е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

20. Субъект аудита, исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и собственной компетентности, а также с учетом положений пункта 5 федерального стандарта № 195н имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Департамента и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

21. При проведении аудиторского мероприятия Субъект аудита может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений пункта 4 федерального стандарта № 195н подготовить и внести изменения в программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней с даты принятия решения по изменению программы аудиторского мероприятия.

4. Проведение аудиторских мероприятий

22. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

23. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия. При оценке достаточности аудиторских доказательств следует учитывать, что большой объем аудиторских доказательств не компенсирует их нерелевантность и ненадежность.

24. Уместность является мерой качества аудиторских доказательств. Уместность аудиторских доказательств характеризуется их релевантностью и надежностью.

25. Аудиторские доказательства являются релевантными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов и достижения целей аудиторского мероприятия.

26. Надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника. Надежные аудиторские доказательства должны быть получены с применением прозрачных и воспроизводимых методов, т.е. должны показывать те же результаты при повторном тестировании.

27. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

28. Изучение Объектов аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

Сплошной способ изучения целесообразно применять в случаях, когда изучаемая

совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств.

Сплошной способ применяется также в случаях, когда выборочный способ менее эффективен с точки зрения затрат уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы (например, при использовании прикладных программных средств, информационных ресурсов для изучения внутреннего финансового аудита).

Выборочный способ изучения целесообразно применять в случаях, когда отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков.

Отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации производится в случаях, когда изучения этих элементов достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

Выводы Субъекта аудита, сделанные на основе изучения конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, относятся только к этим элементам и не могут быть распространены на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации.

29. При проведении аудиторского мероприятия используется аудиторская выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора действий (операций) по выполнению бюджетных процедур, документов, данных, информации (далее - генеральная совокупность), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

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

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

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

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

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

Применяемый способ выборки для изучения Объектов аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

31. Субъект аудита при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

5. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

32. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, Субъект аудита направляет начальнику Департамента служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

33. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;
- в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;
- г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

35. 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 членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;
- в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

36. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником Департамента, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

6. Составление и представление заключений.

Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

37. Информация, а также предложения и рекомендации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Департамента о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении, а также по решению Субъекта аудита могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

38. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта № 196н заключением является подписанный Субъектом аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

39. Заключение по аудиторскому мероприятию должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе не включенных 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;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);

о качестве исполнения бюджетных полномочий Департаментом, в том числе о достижении значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись Субъекта аудита.

40. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям пункта 6 федерального стандарта № 91н.

41. Подписанный экземпляр заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение 10 рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

42. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

43. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения начальнику Департамента, рассматриваются Субъектом аудита и, при необходимости, учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

44. В случае если в подписанном Субъектом аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения Субъект аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то Субъект аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

45. Подписанный экземпляр заключения направляется начальнику Департамента в течение 10 рабочих дней для принятия решений.

46. Начальник Департамента рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренных федеральным стандартом № 91н, с указанием сроков их выполнения.

47. Начальник Департамента вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях Субъекта аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских

мероприятий, в том числе на основании информации о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

48. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений начальника Департамента, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

49. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 17 - 19 федерального стандарта № 91н, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается Субъектом аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

50. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

51. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита.

7. Документирование аудиторских мероприятий

52. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

53. Рабочая документация подтверждает, что объекты аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия, собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

54. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

55. Рабочая документация хранится в архиве Департамента.

8. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

56. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается Субъектом аудита и представляется начальнику Департамента.

57. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

58. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита должна содержать информацию, предусмотренную пунктом 29 федерального стандарта № 91н.

9. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

59. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Департамента (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3 к

Порядку), содержащий следующую информацию:

- а) выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- б) причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- в) значимость (уровень) бюджетного риска;
- г) владельцы бюджетного риска;
- д) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- е) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

60. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков Субъектом аудита осуществляется выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния.

61. Субъект аудита не реже одного раза в год проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышения качества финансового менеджмента.

62. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 17 - 19 федерального стандарта № 91н, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте по управлению
государственной собственностью
Томской области
от 27.12 2023 г. № 1430

Рекомендуемый образец

План
внутреннего финансового аудита

на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудита	Проверя емый период	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответстве нные исполните ли
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте по управлению
государственной собственностью
Томской области
от 27.12 2023 г. № 1430

Рекомендуемый образец

Утверждаю
Субъект внутреннего
финансового аудита

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

"__" _____ 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. Применяемые Методы внутреннего финансового аудита при проведении
аудиторского мероприятия:

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита
с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся
объектами аудиторского мероприятия:

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

7.1. _____

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об
уполномоченном должностном лице: _____

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте по управлению
государственной собственностью
Томской области
от 27.12. 2023 г. № 143-0

Рекомендуемый образец

Реестр бюджетных рисков
(наименование главного администратора
бюджетных средств (администратора
бюджетных средств))

по состоянию на "___" _____ 20__ г.

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

