



**МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ
УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

01.03.2023

№ 41
Экз. №

г. Ульяновск

**Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита в Министерстве природных
ресурсов и экологии Ульяновской области**

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве природных ресурсов и экологии Ульяновской области (далее – Министерство).

2. Признать утратившими силу распоряжение Министерства от 17.08.2020 № 517 « Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве природы и цикличной экономики Ульяновской области»

Исполняющий обязанности
Министра природных ресурсов и экологии
Ульяновской области

Р.Е.Кирпичников

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту распоряжения
Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области
«Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита в Министерстве природных
ресурсов и экологии Ульяновской области»

Проект распоряжения Министерства природы и цикличной экономики Ульяновской области «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве природы и цикличной экономики Ульяновской области» (далее – Проект) подготовлен в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом предполагается утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве природных ресурсов и экологии Ульяновской области.

Принятие данного проекта отнесено к компетенции Министерства и отвечает требованиям законодательства.

Коррупциогенных факторов при анализе настоящего проекта не выявлено.

Начальник отдела бухгалтерского учёта,
администрирования платежей
и арендной платы департамента экономики,
и организационной работы –
главный бухгалтер Министерства



Т.А.Морякова

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
к проекту распоряжения
Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области
«Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита в Министерстве природных ресурсов
и экологии Ульяновской области»

Принятие распоряжения Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве природных ресурсов и экологии Ульяновской области» не потребует дополнительных финансовых затрат из областного бюджета Ульяновской области.

Начальник отдела бухгалтерского учёта,
администрирования платежей
и арендной платы департамента экономики
и организационной работы –
главный бухгалтер Министерства



Т.А.Морякова

Утвержден
распоряжением Министерства
природных ресурсов и экологии
Ульяновской области
от 01.03.2023 N 41

**Порядок
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве природных ресурсов и экологии Ульяновской
области**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и устанавливает порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве природных ресурсов и экологии Ульяновской области (далее – Министерство), а также положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от федеральных казенных учреждений, подведомственных Министерству, 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 в Министерстве по решению Министра природных ресурсов и экологии Ульяновской области (далее – Министр), осуществляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Министерстве внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

4. В случае передачи областным государственным казенным учреждением, подведомственным Министерству, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Министерству, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом Требований к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных приложением N 1 к настоящему Порядку.

**II. Формирование и ведение (актуализация) реестра
бюджетных рисков**

5. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков 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 Министерством, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. При определении операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков Министерства учитываются этапы составления, утверждения и исполнения закона об областном бюджете, составления бюджетной отчетности.

7. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков Министерства 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).

8. Значение критерия «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, указанного в пункте 9 настоящего Порядка, 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.

9. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной

отчетности) в случае наличия:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение не менее одного показателя качества финансового менеджмента, в том числе достижение одного из целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, в размере 30 баллов;

б) возможности выявления при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, не менее одного нарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 15 баллов, а в случае, если нарушения выявлены в ходе плановых мероприятий, в размере 30 баллов;

в) возможности применения не менее одного административного наказания к виновным должностным лицам (работникам) Министерства 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 Министерству;

отклонения от целевых значений показателей государственных программ; негативного воздействия на репутацию Министерства;

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 о 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.

10. 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 годового 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 финансовый год.

11. В случае отсутствия информации, указанной в подпунктах «а» и «б» пункта 10 настоящего Порядка, в целях анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, используется оценка следующего показателя, рассчитанного субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год, по сравнению с годом, предшествующим отчетному:

доля кассового исполнения по расходам на реализацию региональных проектов в объеме бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

12. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита Министру не позднее 25 декабря текущего года.

13. План проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Министром с использованием системы электронного документооборота.

14. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год осуществляется путем утверждения Министром изменения (исключения, дополнения) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий, в том числе на основе представленной субъектом внутреннего финансового аудита информации, в том числе:

а) о надежности средств автоматизации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, достаточности и актуальности правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения), и (или) соответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции (далее - регламентация операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

б) об изменении порядка и (или) требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

в) о наличии недостатков (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, по результатам аудиторских мероприятий, проведенных в текущем финансовом году;

г) о событиях, которые могут оказать воздействие на организацию (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур);

д) о событиях, которые могут оказать воздействие на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита.

15. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год и План проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год с изменениями согласно принятому решению направляются субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Министром с использованием системы электронного документооборота.

16. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Министра, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита.

Служебная записка включает в себя тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

17. Решение Министра о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия с использованием системы электронного документооборота.

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

а) специалистов структурных подразделений Министерства по согласованию с руководителями структурных подразделений Министерства;

б) должностных лиц (работников) подведомственных Министерству казенных учреждений по согласованию с руководителями подведомственных

Министерству казенных учреждений или на основании положений соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

в) экспертов - работников бюджетных, автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Министерство, по согласованию с руководителем такого бюджетного, автономного учреждения путем заключения государственного контракта или иного гражданско-правового договора;

г) экспертов - физических лиц, в том числе являющихся сотрудниками экспертных (научных) или иных организаций, путем заключения государственного контракта или иного гражданско-правового договора;

19. Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Министерстве внутреннего финансового аудита.

20. Не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

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

22. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

23. При проведении аудиторского мероприятия, за исключением аудиторского мероприятия, направленного на оценку результативности и экономности использования бюджетных средств, аудиторского мероприятия по переоценке наиболее значимых бюджетных рисков, информация о которых содержится в реестре бюджетных рисков Министерства (далее - аудиторское мероприятие по переоценке бюджетных рисков), субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой:

а) могут осуществляться следующие действия:

анализ регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

выявление (обнаружение) бюджетных рисков;

осуществление (формирование) аудиторской выборки;

б) должны осуществляться следующие действия:
сбор аудиторских доказательств;
анализ причин (реализации) бюджетных рисков (при наличии);
формирование рабочей документации аудиторского мероприятия;
контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;
формирование выводов, предложений и рекомендаций, формирование заключения (проекта заключения).

24. 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 или аудиторской группой в соответствии с 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 (внутренним) актам, являющимися приложением N 2 к настоящему Порядку.

25. Аудиторское мероприятие в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств проводится субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой в соответствии с Особенности проведения аудиторского мероприятия в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств, являющимися приложением N 3 к настоящему Порядку.

26. Аудиторское мероприятие по переоценке бюджетных рисков проводится субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой путем:

анализа изменений регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры), произошедших в период с последнего аудиторского мероприятия, в рамках которого был выявлен (обнаружен, переоценен) бюджетный риск;

анализа принятых мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, и мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

осуществления (формирования) аудиторской выборки;

сбора аудиторских доказательств;

анализа причин (реализации) бюджетных рисков (при наличии);

мониторинга процедур внутреннего финансового контроля;

формирования рабочей документации аудиторского мероприятия;

контроля полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

формирования выводов, предложений и рекомендаций, формирования заключения (проекта заключения).

27. Аналитическая записка (проект аналитической записки), которая содержит информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия, может являться частью заключения (проекта заключения).

28. Рабочая документация аудиторского мероприятия, которую подготавливает субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа, заключение (проект заключения), аналитические записки (проекты аналитических записок), исправления к первоначальному варианту заключения, формируемые в виде дополнения к заключению о внесении изменений в заключение (далее - дополнение к заключению), мотивированная позиция субъекта внутреннего финансового аудита в ответ на возражения и (или) предложения субъектов бюджетных процедур, проект плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий), Сводный план мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур Министерства (далее - Сводный план), иные документы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, оформляются с учетом требований установленных инструкцией по делопроизводству.

Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

Иные документы, которые подготавливает субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа, подписываются субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Министерстве внутреннего финансового аудита.

29. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита.

30. Субъект внутреннего финансового аудита проводит контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия перед подписанием заключения.

31. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия лицам, привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 18 настоящего Порядка, или должностным лицам (специалистам, работникам) структурных подразделений Министерства, подведомственных Министерству казенных учреждений, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, обеспечивается на постоянной основе до расторжения с такими должностными

лицами (специалистами, работниками) служебных контрактов (трудовых договоров).

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия лицам, привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с подпунктами «в» и «г» пункта 18 настоящего Порядка, обеспечивается путем предоставления автоматизированного рабочего места на территории Министерства на период проведения аудиторского мероприятия.

По завершению аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации лицам, привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с подпунктами «в» и «г» пункта 18 настоящего Порядка, не предоставляется.

32. В случае отсутствия возможности выполнения субъектом внутреннего финансового аудита полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в очередном отпуске, служебной командировке и по иным причинам, которые могут быть подтверждены документально, аудиторское мероприятие (при необходимости) считается приостановленным на период отсутствия субъекта внутреннего финансового аудита на рабочем месте, изменения в План проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

Описание событий, указанных в абзаце первом настоящего пункта, и актуальных сроков проведения аудиторского мероприятия включается в заключение.

33. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) в целях исправления ошибок, выявленных при проведении аудиторского мероприятия, вправе предоставлять субъектам бюджетных процедур промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия.

34. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы), в том числе в целях применения метода внутреннего финансового аудита подтверждения, обеспечивает формирование и направление проектов аналитических записок или проекта заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия (за исключением проекта заключения по результатам аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за отчетный финансовый год).

35. Субъекты бюджетных процедур в случаях, указанных в пунктах 33 и 34 настоящего Порядка, имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения и (или) предложения в течение 5 рабочих дней со дня получения промежуточных и предварительных результатов аудиторского мероприятия, проектов аналитических записок или проекта заключения.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

36. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 35 настоящего Порядка возражениями и (или) предложениями представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения и (или) предложения по аудиторскому мероприятию.

Мотивированные позиции субъекта внутреннего финансового аудита, указанные в настоящем пункте, и соответствующие возражения и (или) предложения субъектов бюджетных процедур прилагаются к заключению.

37. По результатам рассмотрения возражений и (или) предложений субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа при необходимости вносит корректировки в проект заключения (проект аналитической записки).

38. 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 (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (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 в абзацах втором и третьем настоящего пункта, 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.

Проект дополнения к заключению направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, в отношении

которых вносятся изменения в заключение.

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

Дополнение к заключению доводится до всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

39. Министром 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 формированию и направлению субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур проектов Планов мероприятий, рассмотрению субъектами бюджетных процедур проектов Планов мероприятий и представлению субъекту внутреннего финансового аудита утвержденных Планов мероприятий (мотивированных (обоснованных) отказов от утверждения Планов мероприятий) на основе представленных субъектом внутреннего финансового аудита проектов Планов мероприятий;

б) указание по исполнению в устанавливаемый Министром срок мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

40. В случае если проект заключения в соответствии с пунктом 34 настоящего Порядка не направлялся субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур, то заключение направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с использованием системы электронного документооборота субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия, не позднее 5 рабочих дней со дня принятия решения, указанного в пункте 39 настоящего Порядка.

Дополнение к заключению с учетом положений пункта 38 настоящего Порядка направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) не позднее 5 рабочих дней со дня принятия решения, указанного в пункте 39 настоящего Порядка.

41. В случае принятия Министром в соответствии с подпунктом «а» пункта 39 настоящего Порядка:

а) субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней со дня принятия решения, указанного в пункте 39 настоящего Порядка, разрабатываются и направляются проекты Планов мероприятий в разрезе

структурных подразделений Министерства, которые содержат:

описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);

предложения (рекомендации) по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента;

б) руководитель (заместитель руководителя) структурного подразделения Министерства не позднее 5 рабочих дней со дня получения проекта Плана мероприятий обеспечивает:

при утверждении Плана мероприятий, в том числе с изменениями, утверждение и направление субъекту внутреннего финансового аудита Плана мероприятий с установлением мер по повышению качества финансового менеджмента и сроков их исполнения;

в случае изменения проекта Плана мероприятий направление субъекту внутреннего финансового аудита служебной записки, содержащей сведения о причинах произведенного изменения;

в случае отказа от утверждения Плана мероприятий направление субъекту внутреннего финансового аудита служебной записки, содержащей мотивированный (обоснованный) отказ от утверждения Плана мероприятий (отдельных положений Плана мероприятий).

Направление предусмотренных настоящим пунктом документов осуществляется с использованием системы электронного документооборота.

42. На основании решения, принятого Министром в соответствии пунктом 39 настоящего Порядка и информации, представляемой в соответствии с абзацем вторым подпункта «б» пунктом 41 настоящего Порядка, субъектом внутреннего финансового аудита составляется и ведется Сводный план, содержащий:

описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);

наименования структурного подразделения Министерства;

меры по повышению качества финансового менеджмента;

сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

реквизиты решений, указанных в пункте 39 настоящего Порядка, и (или) писем структурных подразделений Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области, которыми направлены Планы мероприятий в соответствии с абзацем вторым подпункта «б» пункта 41 настоящего Порядка, являющиеся основанием для включения мер по повышению качества финансового менеджмента в Сводный план.

43. В целях формирования отчета по Сводному плану, содержащего данные Сводного плана и информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента, информация о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется структурными подразделениями

Министерства субъекту внутреннего финансового аудита не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

использование одного или нескольких способов, определяемых субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе проведение аудиторских мероприятий по переоценке бюджетных рисков, запрос и анализ информации о ходе и (или) результатах выполнения Сводного плана;

актуализация данных о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области;

актуализация оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области (отражение информации о минимизации (устранении) бюджетных рисков, в том числе о выявленных значимых остаточных бюджетных рисках).

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

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные в соответствии с пунктом 42 настоящего Порядка, могут быть изменены не более одного раза структурным подразделением Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

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

в) в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных ими при утверждении Плана мероприятий, по согласованию с субъектом внутреннего финансового аудита указанная мера исключается из Сводного плана;

г) в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства Российской Федерации (нормативных правовых актов), регулирующего организацию (обеспечение выполнения), выполнение операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается

из Сводного плана.

VI. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год

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

47. В годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год включается информация:

а) указание тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий (в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий Министерства за отчетный финансовый год, а также решениями Министра о проведении внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии)) и соответствующих им сведений (суждений) о (об):

реквизитах заключения (дата и номер), причинах неисполнения в отчетном финансовом году Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства за отчетный финансовый год (при наличии не проведенных (несвоевременно проведенных) аудиторских мероприятий);

степени надежности внутреннего финансового контроля по каждой бюджетной процедуре и (или) операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, оцененной в ходе проведенных в отчетном финансовом году аудиторских мероприятий;

информации о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, сформированной в соответствии с положениями 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 (внутренним) актам, являющихся приложением N 2 к настоящему Порядку;

результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета путем указания (при наличии);

суждений субъекта внутреннего финансового аудита о полноте исполнения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

значений показателей качества финансового менеджмента, по каждой соответствующей бюджетной процедуре и (или) операции (действию) по

выполнению бюджетной процедуры, оцененной в ходе аудиторского мероприятия, рассчитанных для Министерства по состоянию на 15 ноября отчетного финансового года, и отклонений от целевого ориентира значения показателя качества финансового менеджмента по соответствующей группе показателей качества финансового менеджмента (при наличии);

б) описание наиболее значимых (при наличии):

предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, направленных на сокращение операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, сроков их выполнения, привлекаемых к осуществлению структурных подразделений Министерства, полноту и автоматизацию осуществления контрольных действий при осуществлении бюджетных процедур и позволяющих минимизировать (устранить) бюджетные риски в очередных финансовых годах (далее - операционная эффективность осуществления бюджетных процедур), нарушения (недостатки) по которым в рамках проведенных аудиторских мероприятий не установлены;

выводов в отношении условий, в которых осуществляются бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (нормативно-правовое регулирование бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур)), в том числе информационных систем, в которых выполняются бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур);

в) описание наиболее значимых (при наличии):

нарушений и (или) недостатков, препятствующих выполнению бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами в полном объеме и своевременно, в том числе причин и условий их реализации;

бюджетных рисков, в том числе остаточных бюджетных рисков, причинами возникновения которых не является недостаточный внутренний финансовый контроль, в том числе причин их реализации;

мер по повышению качества финансового менеджмента согласно отчету по Сводному плану, влияющих на операционную эффективность осуществления бюджетных процедур;

г) описание примеров (лучших практик) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), не установленных нормативными (правовыми) актами и (или) не обеспеченных подсистемами (компонентами, модулями) автоматизированных информационных систем и прикладного программного обеспечения (при наличии);

д) указание:

количества запланированных к реализации мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий в отчетном периоде;

количества реализованных в отчетном периоде мер по повышению

качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий;
основных причин неисполнения в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий, сроки исполнения которых были определены в рамках отчетного периода, в том числе информации, указанной в докладах о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

сведений о доле значимых бюджетных рисков в общем объеме бюджетных рисков по результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

сведений об изменении доли значимых бюджетных рисков в общем объеме бюджетных рисков по результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по сравнению с данными за предыдущий отчетный период;

е) описание причин изменения Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства за отчетный финансовый год;

В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год указываются дата подписания, должность, фамилия и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

В годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год включается иная информация, характеризующая достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, признаваемая значимой субъектом внутреннего финансового аудита.

50. По результатам рассмотрения Министром годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента исключаются субъектом внутреннего финансового аудита из Сводного плана.

Приложение N 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве природных ресурсов и
экологии Ульяновской области,
утвержденному распоряжением
Министерства природных ресурсов и
экологии Ульяновской области от
_____ № _____

ТРЕБОВАНИЯ К ОБЕСПЕЧЕНИЮ ПЕРЕДАЧИ И ИСПОЛНЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Передача Министерству полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита казенным учреждением, подведомственным Министерству, осуществляется на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенного между казенным учреждением, подведомственным Министерству, и Министерством (далее - Соглашение).

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

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя казенного учреждения, подведомственного Министерству, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее - Аудируемое учреждение), и (или) Министра и оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

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

Расторжение Соглашения оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению.

5. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется (актуализируется) и направляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Министерстве внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) руководителю Аудируемого учреждения не реже раза в год.

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

6. Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту

внутреннего финансового аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год.

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 Министерства на текущий финансовый год.

7. Копия утвержденного Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год (решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год и План проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год с изменениями согласно принятому решению) направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, путем направления руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Министром.

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

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

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

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

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

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

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

возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия).

10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя Аудируемого учреждения, принятому на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита.

11. Не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия утверждается и направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур Аудируемого учреждения путем направления ее руководителю Аудируемого учреждения.

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

12. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) направляет заключение субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия, не позднее 5 рабочих дней после дня его подписания, путем направления его руководителю Аудируемого учреждения.

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

а) решения руководителя Аудируемого учреждения 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 (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в срок, установленный решением, указанным в подпункте «а» настоящего пункта (при наличии), и (или) не позднее 5 рабочих дней после даты принятия решения руководителем Аудируемого учреждения об утверждении такого плана.

14. Сводный план мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), 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;

г) реквизиты решений, указанных в подпункте «а» пункта 13 настоящих Требований, и (или) писем, которыми субъекту внутреннего финансового аудита направлены планы мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанные в подпункте «б» пункта 13 настоящих Требований.

15. 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.

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

а) составление и ведение Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год;

б) проведение аудиторских мероприятий;

в) формирование и направление заключений;

г) ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

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

17. Руководитель Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) подготовку предложений по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год;

б) принятие и реализацию решений по итогам рассмотрения заключений;

в) подготовку предложений по формированию реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

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

18. Руководитель Аудируемого учреждения имеет право направить (командировать) работника Аудируемого учреждения в Министерство для выполнения служебных поручений (задач), связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

19. Информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации направляется субъектом внутреннего финансового аудита Аудируемому учреждению в случае передачи Министерству полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не менее трех казенных учреждений, подведомственных Министерству, на основании поступления запроса от Аудируемого учреждения не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Приложение N 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве природных ресурсов и
экологии Ульяновской области,
утвержденному распоряжением
Министерства природных ресурсов и
экологии Ульяновской области от
01.03.2023 № У

**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.**

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 и соответствии 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 (далее - единая методология) осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита в отношении годовой бюджетной отчетности Министерства (подведомственного Министерству казенного учреждения в случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Министерству) как получателя средств бюджета, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее соответственно - 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, 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, 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, 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;

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, 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, 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.

5. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 4 настоящих Особенности, формируется на основе

регистров бюджетного учета с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора:

а) количество форм первичных учетных документов за исключением электронных сведений из информационных систем;

б) наибольшее (наименьшее) значение показателей по синтетическим счетам финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, а также операций, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (далее соответственно - 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 Российской Федерации, 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;

и) трудовые и временные ресурсы субъекта внутреннего финансового аудита;

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

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки, в ходе аудиторского мероприятия.

7. 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, которыми оформлены факты хозяйственной жизни.

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

8. 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, при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности.

9. 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, первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни.

10. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа 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 два 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.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки, в ходе аудиторского мероприятия.

11. 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 изучается в том числе путем:

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

б) выявления на основе сведений из Единого государственного реестра юридических лиц ликвидированных юридических лиц, имеющих задолженность по платежам в федеральный бюджет, не погашенную по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанных организаций в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

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

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

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

13. 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.

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

15. Полнота формирования, соответствие требованиям единой методологии 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 (правовых) актов;

б) по расчетам по кредитам, займам (ссудам), 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, на основании информации о выплатах и поступлениях и иной информации.

16. При выявлении при проведении выборочного анализа 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.

17. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств оценивается на основании выборочного анализа порядков 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).

18. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 19 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 (внутренними) 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 недостатч, излишков и хищений;
объектов учета, по которым выявлены недостахи, излишки или хищения;
первичных учетных документов, содержащих информацию о не подтверждении (не согласовании) задолженности с дебиторами (кредиторами);
контрагентов, по которым поступила информация о подтверждении (согласовании) задолженности;
материальных запасов, поступивших (выбывших) в период проведения инвентаризации материальных запасов.

19. При проведении выборочного анализа изучаются:

а) соответствие порядка проведения инвентаризации объектов учета установленным требованиям единой методологии и нормативно-правовых актов.

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 соответствии с требованиями, установленными ведомственными (внутренними) актами субъектов бюджетного учета;

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 недостахам и хищениям, а также достаточность раскрытия причин наличия излишков и недостах, выявленных по результатам инвентаризации путем проведения анализа причин возникновения излишков и недостах, принятых мер по установлению виновного лица и взысканию с виновного лица в случаях выявления недостах и хищений;

д) обоснованность дебиторской (кредиторской) задолженности, не подтвержденной по результатам инвентаризации дебитором (не согласованной с кредитором), в части достаточности принятых субъектами бюджетного учета мер по обеспечению подтверждения задолженности дебиторами (согласования задолженности с 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.

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

20. 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.

21. 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) 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 N 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 Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г.

№ 120н

22. Выборочный анализ включает следующие этапы:

формирование аудиторской выборки в соответствии с пунктом 26 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.

23. По результатам проведения выборочного анализа оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке.

V. Заключительные положения

24. 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).

25. 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) аудиторской группой или 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).

26. 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 рамках проведения камеральной проверки бюджетной отчетности, органов государственного финансового контроля, субъект внутреннего финансового аудита формирует, подписывает и

направляет всем сторонам, получившим первоначальный вариант заключения, исправления к первоначальному варианту заключения, формируемые в виде дополнения к заключению о внесении изменений в заключение.

Приложение N 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве природных ресурсов и
экологии Ульяновской области,
утвержденному распоряжением
Министерства природных ресурсов и
экологии Ульяновской области от
01.03.2023 № 4

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ В ЦЕЛЯХ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ И ЭКОНОМНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

1. Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств (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 субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации;
б) предоставление субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации;

в) предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации;

г) предоставление субсидий государственным учреждениям, подведомственным Министерству (субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели);

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

е) осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее - закупка);

ж) предоставление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

3. Оценка результативности и экономности осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой путем формирования суждения о наличии признаков и (или) фактов, влияющих на результативность и экономность использования бюджетных средств.

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 бюджетной росписи Министерства природных ресурсов и экологии Ульяновской области на начало текущего года объемам бюджетных ассигнований;

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

в) причин и обоснованности изменения объемов показателей бюджетной росписи Министерства;

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 Министерства и соотношения прогнозных и фактических объемов кассового исполнения по расходам бюджета текущего года и года, предшествующего текущему;

е) равномерности исполнения расходов 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 Российской Федерации, национальными (федеральными) 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;

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.
