

Администрация города Ростова-на-Дону
Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону

ПРИКАЗ

«28» декабря 2024 года

№ 264

Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Департаменте социальной защиты
населения города Ростова-на-Дону

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее - Порядок) согласно приложению.

2. Назначить уполномоченными лицами на проведение внутреннего финансового аудита подразделений Департамента:

Руководитель аудиторской группы:

Исаханова М.С., заместитель директора-начальник отдела по проблемам семьи, нестационарных форм обслуживания населения и работе с общественными организациями;

Члены аудиторской группы:

Маширова С.Ю., начальник отдела учета и отчетности - главный бухгалтер;

Айдинова Е.М., начальник планово-экономического отдела.

3. Признать утратившими силу:

3.1. Приказ Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 30.12.2021 № 291 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте социальной защиты населения города Ростова-на-Дону».

3.2. Приказ Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 08.06.2022 № 111 «О внесении изменений в приказ Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 30.12.2021 № 291 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте социальной защиты населения города Ростова-на-Дону».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



В.В. Добрицкая

Главный специалист (юрисконсульт)



А.В. Сушкова



ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте социальной
защиты населения города Ростова-на-Дону

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент, Порядок) разработан в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в Департаменте.

1.2. Настоящий Порядок разработан с учетом статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

от 21.11.2019 № 195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;

от 21.11.2019 № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

от 18.12.2019 № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

от 22.05.2020 № 91н «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

от 05.08.2020 № 160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

от 01.09.2021 № 120н «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».

1.3. Термины и их определения, используемые в настоящем Порядке, имеют то же значение, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1.4. ВФА является деятельностью по формированию и предоставлению директору Департамента:

а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Департаментом, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

1.5. ВФА осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Департамента, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений по повышению его эффективности;

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;

повышения качества финансового менеджмента.

1.6. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Департаменте, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта ВФА направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Департамента, 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) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение организации предоставления (наличия) прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Департамента;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или)

недостатки.

1.7. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также приказами Департамента, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта ВФА направлена на решение следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

г) подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности;

д) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

е) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

ж) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности.

1.8. В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, деятельность субъекта ВФА направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий Департамента во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений;

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

достаточности, актуальности и соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих определение объема финансового обеспечения, включая определение нормативов затрат;

качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований;

своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих предоставление и использование субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, а также принимаемых мер по сокращению объема незавершенного строительства;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе оценку достижения значений результатов использования субсидии, установленных соглашениями о предоставлении субсидий;

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, в том числе субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) главного администратора (администратора) бюджетных средств либо его должностных лиц;

полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

качества обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись, бюджетную смету;

соответствия объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

соответствия кассового исполнения бюджета по доходам прогнозу поступлений по доходам, а также оценку причин отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета по доходам;

своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджетов;

своевременности и качества подготовки сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, а также сведений для составления и ведения кассового плана;

качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и

нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

планируемых мероприятиях, этапах, сроках и планируемых результатах (промежуточных и окончательных) по годам их выполнения, предусмотренных планом деятельности (планом мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе установленных в плане деятельности (плане мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

возможных причинах и условиях недостижения целей, задач и результатов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятий), в том числе в связи с корректировкой документов стратегического планирования;

достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;

возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;

возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств), в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;

соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;

обоснованности использования и эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает главный администратор (администратор) бюджетных средств);

обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

1.9. ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

1.10. ВФА в Департаменте осуществляется уполномоченными лицами, наделенными полномочиями по осуществлению ВФА (далее - субъект ВФА).

Уполномоченные лица, наделенные полномочиями по осуществлению ВФА в Департаменте, подчиняются непосредственно директору Департамента.

1.11. Права и обязанности должностных лиц субъект ВФА определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 21.11.2019 № 195н.

1.12. Объектом ВФА в Департаменте являются бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.13. Субъектами бюджетных процедур в Департаменте являются директор, заместители директора, начальники отделов и должностные лица структурных подразделений Департамента, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

2. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

2.1. План проведения аудиторских мероприятий включает перечень планируемых к проведению в Департаменте не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе содержит тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

В обязательном порядке в план включается аудиторское мероприятие по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.2. Директор Департамента утверждает план проведения аудиторских мероприятий не позднее 31 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.3. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия директором Департамента решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления руководителем субъекта ВФА в адрес директора Департамента предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются директором Департамента.

2.4. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения директора Департамента, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.5. В целях планирования аудиторского мероприятия формируется программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.6. Программа аудиторского мероприятия содержит:

основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения или решение директора Департамента о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

сроки проведения аудиторского мероприятия;

цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

применяемые методы внутреннего финансового аудита;

наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

2.7. Программа аудиторского мероприятия утверждается не позднее 5 (пяти) рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия. Дата окончания аудиторского мероприятия - дата подписания заключения.

2.8. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия по причине актуализации оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта ВФА в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

2.9. Аудиторское мероприятие по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности должно быть завершено до подписания годовой бюджетной отчетности директором Департамента.

2.10. Проведение аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, осуществляется в порядке, установленном федеральным стандартом 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», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н.

2.11. Субъект ВФА осуществляет сбор аудиторских доказательств путем изучения объектов ВФА на основании:

документов, фактических данных, информации, представленных субъектом бюджетных процедур и (или) другими лицами, располагающими документами, фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

документов и информации, созданных и хранящихся в информационных системах, используемых субъектами бюджетных процедур для выполнения бюджетных полномочий.

2.12. Аудиторское мероприятие может приостанавливаться (неоднократно) и (или) продлеваться в соответствии с приказом директора Департамента, изданным

на основании мотивированного обращения субъекта ВФА. При этом изменения в План не вносятся.

2.13. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Общий срок приостановления не может составлять более одного года. После окончания срока приостановления аудиторское мероприятие возобновляется.

2.14. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Доступ к рабочим документам ВФА имеют должностные лица субъекта ВФА, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита.

3. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

3.1. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъектом ВФА составляется заключение по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.2. Проект заключения направляется субъекту бюджетных процедур для рассмотрения.

3.3. При наличии возражений и (или) предложений (далее - Возражения) субъект бюджетных процедур направляет Возражения с приложением подтверждающих документов субъекту ВФА в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения проекта заключения. Возражения и копии подтверждающих документов направляются в адрес субъекта ВФА.

3.4. Субъект ВФА рассматривает Возражения и при необходимости вносит изменения в проект заключения, затем подписывает заключение.

Дата подписания заключения субъектом ВФА является датой окончания аудиторского мероприятия.

В случае несогласия субъекта ВФА с доводами, приведенными в Возражениях, субъект ВФА направляет субъекту бюджетных процедур мотивированный ответ на Возражения в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения Возражений.

3.5. Подписанное заключение направляется директору Департамента.

Директор Департамента рассматривает заключение и принимает одно или несколько из следующих решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений Департамента, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Департамента, для ознакомления заключения или документов, указанных в пункте 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего

финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22.05.2020 № 158н;

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов Департамента, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) Департамента информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Департамента (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бухгалтерского учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Департамента при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) Департамента обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Департамента, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Департамента;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

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

3.6. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Департамента, в целях выполнения решений директора Департамента, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) субъекта ВФА, 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.

3.7. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 3.5-3.6 настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетного риска используется должностными лицами (работниками) субъекта ВФА в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

4.1. Субъект ВФА формирует и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

4.2. Годовая отчетность представляется директору Департамента не позднее двадцати рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

Годовая отчетность содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления ВФА, указанных в пункте 1.5 настоящего Порядка.

5. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

5.1. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска и определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния, а также актуализация значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.

5.2. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур согласно приложению № 1 «Оценка бюджетных рисков» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

5.3. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Департамента по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

5.4. Актуализация реестра бюджетных рисков (проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков) производится регулярно (не реже одного раза в год).

В целях актуализации реестра бюджетных рисков руководители структурных подразделений Департамента, выполняющие бюджетные процедуры, представляют субъекту ВФА предложения по ведению реестра бюджетных рисков ежегодно в срок до 1 декабря текущего года.

Субъект ВФА анализирует представленные предложения и в срок до 31 декабря текущего года вносит соответствующие изменения в реестр бюджетных рисков.

5.5. К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

6. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

6.1. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 3.5-3.6 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.2. Должностные лица (работники) субъекта ВФА регулярно (не реже одного раза в год) проводят 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.

6.3. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 3.5-3.6 настоящего Порядка, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений.

6.4. Должностные лица (работники) субъекта ВФА проводят указанный мониторинг в срок до 1 марта текущего финансового года с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Департамента, о ходе и (или) результатах выполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля в Департаменте, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 3.5-3.6 настоящего Порядка;

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

6.5. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта ВФА выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта ВФА информирует об этом директора Департамента.

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

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте социальной защиты
населения города Ростова-на-Дону

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя)

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 __ г.

План
проведения аудиторских мероприятий на ____ год
и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной
отчетности за ____ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Объекты внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте социальной защиты
населения города Ростова-на-Дону

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта внутреннего финансового аудита)

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20__ г.

Программа
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

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

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте социальной защиты
населения города Ростова-на-Дону

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

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

4. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

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

5.1.

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

5.2.

(о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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)

5.3.

(о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, 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)

6. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Руководитель аудиторской группы
(проверяющий)

(подпись)

(ФИО)

Участники аудиторской группы:

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ года

Заключение получено на ознакомление:

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ года

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте социальной защиты
населения города Ростова-на-Дону

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА за 20__ год
и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой
бюджетной отчетности за 20__ год**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах
невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

(при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

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

(при наличии)

13. Сведения о субъекте ВФА:

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Руководитель субъекта ВФА
(уполномоченное должностное лицо)

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

«__» _____ 20__ года

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Департаменте социальной защиты
населения города Ростова-на-Дону

Реестр бюджетных рисков
Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону
(по состоянию на ____ г.)

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