



МЭРИЯ ГОРОДА ГРОЗНОГО
СОБЛЖА - ГИАЛИН МЭРИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

12.05.2022

№ 63

г. Грозный

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите
в Мэрии города Грозного

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях определения оценки надежности внутреннего финансового контроля подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждению достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, а также подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Мэрии города Грозного согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте Мэрии города Грозного.

Мэр города Грозного



Х.-М.Ш. Кадыров



Приложение

к постановлению Мэрии г. Грозного
от «12» 05 2022 г. № 63

Положение о внутреннем финансовом аудите в Мэрии города Грозного

I. Общие положения

1. Внутренний финансовый аудит по решению Мэрии города Грозного (далее – учреждение), принятому в соответствии с подпунктом «а» пункта 3, подпунктами «а» и «б» пункта 7 Федерального стандарта утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», осуществляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в учреждении внутреннего финансового аудита (далее – аудитор).

2. Формирование и актуализация реестра бюджетных рисков учреждения обеспечивается аудитором 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 или недостатков;

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

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства Российской Федерации, информации и результатов контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых учреждением, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента проводимого учреждением.

3. При определении операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков учреждением учитываются этапы составления, утверждения и исполнения решения представительного органа о местном бюджете составления бюджетной отчетности.

4. При формировании и актуализации реестра бюджетных рисков учреждения бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными по принципу (алгоритму) осуществляемых действий

в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее – однотипные операции).

5. При описании причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) в части однотипных операций указывается номенклатурный номер структурного подразделения учреждения, руководитель (заместитель руководителя) или иное должностное лицо, которое осуществляет операции (действие) по выполнению бюджетной процедуры, включенную в однотипную операцию, в рамках которой выявлен бюджетный риск.

6. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются на основании анализа:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение показателей качества финансового менеджмента, в том числе достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК), – 30 баллов;

б) возможности выявления органами государственного финансового контроля нарушений, являющихся последствиями реализации бюджетного риска, при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, – 30 баллов;

в) возможности применения мер административной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) за нарушение, являющееся последствием реализации бюджетного риска, – 10 баллов;

г) деятельности учреждения по одному из следующих случаев:

при оказании негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры – 10 баллов;

в иных случаях, в том числе определения недостаточной результативности использования бюджетных средств, недополучения доходов местного бюджета, – 30 баллов.

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

7. Оценка критерия «степень влияния» осуществляется с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска путем суммирования баллов и оценивается как:

а) высокая, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не менее 60;

б) средняя, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не менее 30 и менее 60;

в) низкая, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение менее 30.

Возможное максимальное значение оценки критерия «степень влияния» составляет 100 баллов.

8. Оценка критерия «вероятность» осуществляется с учетом:

а) наличия и характера причин реализации бюджетного риска;

б) наличия условий и обстоятельств, которые могут привести к реализации бюджетного риска, о котором свидетельствует изменение:

количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации и обеспечения выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, по сравнению с предыдущим годом;

значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК, по сравнению с предыдущим годом или максимальным возможным значением.

9. В случае отсутствия информации, указанной в настоящего положения в целях определения наличия условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, используется оценка иных показателей качества финансового менеджмента, рассчитанных аудитором за отчетный год по сравнению с годом, предшествующим отчетному, в том числе:

а) доля кассового исполнения по источникам финансирования дефицита местного бюджета (выплаты) в объеме бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

б) доля кассового исполнения по расходам на реализацию федеральных проектов в объеме бюджетных ассигнований на реализацию федеральных проектов.

II. Планирование проведения аудиторских мероприятий

11. Проект плана проведения аудиторских мероприятий учреждением на очередной финансовый год составляет аудитор и представляет руководителю учреждения не позднее 25 декабря текущего года.

12. Копию утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий учреждением на очередной финансовый год аудитор направляет субъектам бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения руководителем учреждения на бумажном носителе, разрешается осуществлять с использованием системы электронного документооборота учреждения.

13. Внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий учреждением на очередной финансовый год осуществляется путем утверждения руководителем учреждения дополнений, исключений или уточнений отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий в том числе на основе представленной аудитором информации, в соответствии с подпунктом «б» пункта 11 Федерального стандарта «Планирование и

проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов от 5 августа 2020 года № 160н, а также:

а) информации о надежности средств автоматизации и регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

б) информации об изменении условий организации и исполнении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

в) информации о наличии недостатков (нарушений), выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, по результатам аудиторских мероприятий;

г) иной информации о причинах и условиях (обстоятельствах) событий которые могут оказать воздействие на осуществление бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

14. Решение о дополнении, исключении или уточнении отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий плана проведения аудиторских мероприятий учреждением на очередной финансовый год и план проведения аудиторских мероприятий учреждением на очередной финансовый год с изменениями согласно принятому решению аудитор направляет субъектам бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения руководителем учреждения на бумажном носителе, разрешается осуществлять с использованием системы электронного документооборота учреждения.

III. Проведение аудиторского мероприятия

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя учреждения, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной аудитором.

Служебная записка включает в себя тему аудиторского мероприятия обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия недостатков (нарушений) выявленных при осуществлении плановых аудиторских мероприятий, дату (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия, иные положения в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

16. Решение руководителя учреждения о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется аудитором субъектам бюджетных процедур, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняющие бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия на бумажном носителе, разрешается осуществлять с использованием системы электронного документооборота учреждения.

17. В целях проведения аудиторского мероприятия аудитор имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

а) должностных лиц (специалистов) структурных подразделений учреждения по согласованию с руководителями структурных подразделений учреждения;

б) должностных лиц (работников) подведомственных учреждений по согласованию с руководителями подведомственных учреждений или на основании положений соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

в) экспертов по согласованию с руководителем учреждения подведомственного учреждению, путем заключения государственного (муниципального) контракта или иного гражданско-правового договора;

г) экспертов – физических лиц путем заключения государственного (муниципального) контракта или иного гражданско-правового договора;

д) должностных лиц (работников) иного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, получателя бюджетных средств, не находящегося в ведении учреждения, который одновременно не является должностными лицами органа государственного (муниципального) финансового контроля, по согласованию с руководителем такого главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета.

18. При проведении аудиторского мероприятия аудитор является руководителем аудиторской группы.

19. Не позднее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия утвержденная аудитором программа аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур.

20. В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия актуализированную программу аудитор направляет субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия не позднее 10 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

21. При проведении аудиторского мероприятия по переоценке наиболее значимых бюджетных рисков, информация о которых содержится в реестре бюджетных рисков учреждения (далее – аудиторские мероприятия по переоценке бюджетных рисков), могут осуществляться следующие действия:

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

определение бюджетных рисков;

осуществление (формирование) аудиторской выборки;
 сбор и анализ аудиторских доказательств и причин реализации
 (доказательств нереализации) бюджетных рисков;
 формирование рабочей документации;
 контроль полноты рабочей документации и достаточности аудиторских
 доказательств;
 подготовка выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы
 формирование заключения (проекта заключения).

22. Аудиторское мероприятие по переоценке бюджетных рисков проводится путем:

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

анализа принятых мер по повышению качества финансового
 менеджмента;

осуществления (формирования) аудиторской выборки;

сбора и анализа аудиторских доказательств и причин реализации
 (доказательств нереализации) бюджетных рисков;

мониторинга процедур внутреннего финансового контроля;

формирования рабочей документации;

контроля полноты рабочей документации и достаточности аудиторских
 доказательств;

подготовки выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы
 формирования заключения или проекта заключения.

23. Аналитическая записка может являться частью заключения или его проекта, содержать информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

24. Рабочая документация аудиторского мероприятия, которую подготавливает аудитор и (или) аудиторская группа (в том числе программы аудиторского мероприятия, заключение (проект заключения), аналитические записки (проекты аналитических записок), проект решения учреждения мотивированная позиция аудитора в ответ на замечания, возражения и (или) уточнения субъектов бюджетных процедур, проект плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, сводный план мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учреждения (далее – Сводный план), иные документы, связанные с проведением аудиторского мероприятия), оформляется с учетом следующего

а) применение размеров полей не менее: 20 мм – левое, 10 мм – правое, 20 мм – верхнее, 20 мм – нижнее.

При оформлении инфографики, приложений к аналитическим запискам (проектам аналитических записок) допускается использование размеров полей не менее: 5 мм – левое, 5 мм – правое, 10 мм – верхнее, 10 мм – нижнее;

б) применение шрифта Times New Roman размером № 14.

При оформлении таблиц, инфографики, приложений к аналитическим запискам (проектам аналитических записок) допускается использование шрифта размером не менее № 6;

в) текстовая часть, таблицы и инфографика печатаются через 1–1,4 межстрочных интервала.

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

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

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

д) допускается начинать текст с уважительного обращения к адресату которое печатается по центру страницы через 1 и более межстрочных интервалов от предыдущего реквизита;

е) номера страниц проставляются арабскими цифрами посередине верхнего поля документа на расстоянии не менее 10 мм от верхнего края листа. Нумерация начинается со второй страницы.

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

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

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

и) отметка о приложении оформляется под текстом письма от границ левого поля страницы. Если приложение названо в тексте письма, в отметке о приложении указывается количество листов и количество экземпляров приложения.

При наличии нескольких приложений в отметке о приложении они нумеруются, указываются наименования каждого приложения, количество листов и количество экземпляров;

к) программа аудиторского мероприятия утверждается аудитором как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в учреждении внутреннего финансового аудита.

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

Иные документы, которые подготавливает аудитор и (или) аудиторская группа, подписываются аудитором как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в учреждении внутреннего финансового аудита.

25. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается аудитором на срок не менее 1 года. По истечении указанного срока аудитор обеспечивает передачу рабочей документации аудиторского мероприятия в архив учреждения с указанием сроков ее хранения но не более 5 лет.

26. Аудитор проводит контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия перед подписанием заключения.

27. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия лицам привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 17 настоящего положения, или должностным лицам (специалистам, работникам) структурных подразделений 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, 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 «д» пункта 17 настоящего положения, обеспечивается путем предоставления автоматизированного рабочего места на территории учреждения на период проведения аудиторского мероприятия.

По завершении аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации лицам, привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с подпунктами «в» и «д», не предоставляется.

28. В случае отсутствия возможности выполнения аудитором 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 аудитора на рабочем месте. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий учреждением

на очередной финансовый год и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

Описание указанных событий и актуальных сроков проведения аудиторского мероприятия включается в заключение, документальное подтверждение указанных событий прикладывается к заключению.

29. Аудитор в целях исправления ошибок, выявленных при проведении аудиторского мероприятия, вправе предоставлять субъектам бюджетных процедур промежуточные итоги аудиторского мероприятия.

30. Аудитор, в том числе в целях применения метода внутреннего финансового аудита подтверждения, обеспечивает формирование и направление (проектов) аналитических записок и (или) проекта заключения субъектам бюджетных процедур, в отношении которых получена информация о реализации бюджетных рисков, разработаны предложения (рекомендации по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента (проект заключения по результатам аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в течение очередного финансового года и (или) аналитические записки к нему могут не направляться).

31. Субъекты бюджетных процедур в случаях, указанных в пунктах 29 и 30 настоящего положения, имеют право представить аудитору замечания возражения и (или) уточнения в течение 5 рабочих дней со дня получения аналитических записок и (или) проекта заключения.

32. Аудитор в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 31 настоящего положения замечаниями, возражениями и (или) уточнениями представляет мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего замечания, возражения и (или) уточнения по аудиторскому мероприятию.

Мотивированные позиции аудитора, указанные в настоящем пункте, и соответствующие замечания, возражения и (или) уточнения субъектов бюджетных процедур включаются в состав заключения.

IV. Реализация результатов аудиторских мероприятий

33. По результатам рассмотрения замечаний, возражений и (или) уточнений проект заключения (проект аналитической записки) при необходимости корректируется.

34. Исправления в заключение после его подписания аудитором вносятся 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, о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, 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 на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия определяется исходя из суждения аудитора о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

Проект заключения с исправлениями аудитор направляет субъектам бюджетных процедур, в отношении которых вносятся исправления в заключение.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить аудитору замечания, возражения и (или) уточнения в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта заключения с исправлениями.

Заключение с исправлениями аудитор направляет руководителю учреждения и субъектам бюджетных процедур, в том числе получившим первоначальный вариант заключения.

35. Руководитель учреждений по результатам рассмотрения заключения принимает решение, которое в том числе может содержать:

а) указание по составлению, утверждению и представлению аудитором субъектами бюджетных процедур планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

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

36. Решение (информация о решении), указанное в подпункте «а» пункта 35 настоящего положения, и заключение, в отношении которого принято соответствующее решение, направляются руководителем аудиторской группы с использованием системы электронного документооборота учреждения субъектам бюджетных процедур, указанным в пункте 12 Федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов от 22 мая 2020 года № 91н (далее – Стандарт «Реализация результатов»), не позднее 5 рабочих дней со дня принятия руководителем учреждения такого решения.

37. В случае принятия руководителем учреждения решения в соответствии с подпунктом «а» пункта 35 настоящего положения:

а) аудитор разрабатывает и направляет одновременно с решением руководителя учреждения проекты планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в разрез структурных подразделений учреждения, 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 учреждения не позднее 5 рабочих дней со дня получения решения руководителя учреждения обеспечивает утверждение проекта плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения) выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением мер по повышению качества финансового менеджмента и срока их исполнения, его направление аудитору одновременно со служебной запиской, содержащей сведения о причинах произведенного уточнения (в случае уточнения проекта плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения) выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры) и (или) направление субъекту внутреннего финансового аудита служебной записки, содержащей мотивированный отказ от утверждения плана мероприятий (отдельных положений плана мероприятий) по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Направление предусмотренных настоящим пунктом документов осуществляется на бумажном носителе, разрешается осуществлять с использованием системы электронного документооборота учреждения.

38. На основании принятого руководителем учреждения решения в соответствии с подпунктом «б» пункта 35 и данных, представляемых в соответствии с пунктом 33 настоящего положения, аудитор составляет и ведет сводный план, содержащий:

описание бюджетного риска и (или) допущенного недостатка (нарушения);

наименование структурного подразделения Агентства;

меры по повышению качества финансового менеджмента;

срок исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

реквизиты документа, направленного в соответствии с пунктом 37 настоящего положения, или решения, принятого в соответствии с подпунктом «б» пункта 35 настоящего положения, являющегося основанием для включения мероприятия в Сводный план.

39. В целях формирования отчета по Сводному плану информации о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента структурными подразделениями учреждения представляются аудитором не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

40. Мониторинг реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков осуществляется в рамках формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков учреждения на очередной финансовый год путем:

проведения аудиторских мероприятий по переоценке бюджетных рисков; мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента на основе данных субъектов бюджетных процедур в отчете по Сводному плану;

актуализации данных о мерах по повышению качества финансового менеджмента в реестре бюджетных рисков учреждения;

актуализации оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков учреждения по результатам анализа данных об осуществлении (неосуществлении, изменении, отказе от осуществления) мер по повышению качества финансового менеджмента.

41. В случае выявления в ходе мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

сроки исполнения меры по повышению качества финансового менеджмента могут быть уточнены не более одного раза структурными подразделениями учреждения на период, не превышающий 12 месяцев при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, структурными подразделениями учреждения 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 аудитора для представления руководителю учреждения;

в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных им в рамках составления и утверждения плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, по согласованию с аудитором указанная мера исключается из Сводного плана;

в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства Российской Федерации (нормативных правовых актов) регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается из Сводного плана.

V. Годовая отчетность о результатах деятельности аудитора за отчетный год

42. Аудитор составляет и представляет годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год руководителю учреждения не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

43. В годовую отчетность о результатах деятельности аудитора за отчетный год включается информация в соответствии:

а) с подпунктами «а» — «д» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем указания тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий (в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий Агентства на очередной финансовый год, а также решениями руководителя Агентства о проведении внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии)) и соответствующих им сведений или суждений:

о реквизитах заключения (дата и номер), причинах неисполнения в отчетном финансовом году плана проведения аудиторских мероприятий учреждения на очередной финансовый год (при наличии непроведенных (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;

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 аудитора 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 учреждения в соответствии с пунктом 6 статьи 160.2-1 БК, 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) подпунктом «ж» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем указания:

количества запланированных к реализации мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период;

количества, реализованных в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период;

основных причин неисполнения в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период, сроки исполнения которых были определены в рамках отчетного периода;

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

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

в) абзацами 3 и 4 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания наиболее значимых (при наличии):

нарушений и (или) недостатков, препятствующих выполнению (корректному выполнению) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры 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, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, позволяющих минимизировать (устранить) бюджетные риски в последующих финансовых годах;

г) абзацем 5 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания примеров (лучших практик) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, операций (действий):

по выполнению бюджетных процедур, не установленных нормативными (правовыми) актами и (или) необеспеченных подсистемами (компонентами модулями) автоматизированных информационных систем и прикладного программного обеспечения (при наличии);

д) абзацем 2 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания наиболее значимых (при наличии):

предложений и рекомендаций аудитора, влияющих на операционную эффективность осуществления бюджетных процедур, операций (действий) по выполнению 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;

е) подпунктом «з» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания причин изменения плана проведения аудиторских мероприятий учреждению за отчетный финансовый год;

ж) подпунктом «и» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов».

В годовой отчетности о результатах деятельности аудитора за отчетный год указываются дата подписания, должность, фамилия и инициалы, подпись аудитора.

В годовую отчетность о результатах деятельности аудитора за отчетный год включается иная информация, которую аудитор признал значимой.

44. По результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности аудитора за отчетный год аудитор исключает из Сводного плана реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента