



АГЕНТСТВО ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК
УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

27.02.2023

№ 7-Р

Экз.№ _____

г. Ульяновск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Агентстве государственных закупок Ульяновской области и признании утратившим силу распоряжения Агентства государственных закупок Ульяновской области от 17.11.2022 № 37-р

В соответствии со статьёй 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2021 № 246 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Агентстве государственных закупок Ульяновской области.

2. Признать утратившим силу распоряжение Агентства государственных закупок Ульяновской области от 17.11.2022 № 37-р «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Агентстве государственных

0000904

закупок Ульяновской области и признании утратившим силу распоряжения Агентства государственных закупок Ульяновской области от 10.11.2020 № 54-р».

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Руководитель Агентства



И.А.Погорелова

УТВЕРЖДЁН

распоряжением Агентства
государственных закупок
Ульяновской области
от 27 февраля 2023 г. № 7-Р

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового аудита в Агентстве государственных закупок Ульяновской области

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления внутреннего финансового аудита в Агентстве государственных закупок Ульяновской области (далее – Агентство).

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

1.2. Субъект внутреннего финансового аудита – должностное лицо Агентства, наделённое полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.3. Объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.4. Субъекты бюджетных процедур – руководитель Агентства, заместитель руководителя Агентства, руководители структурных подразделений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.5. Термины и определения, применяемые в настоящем Порядке, имеют то же значение, что и в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2. Принципы внутреннего финансового аудита

2.1. Принцип законности – строгое и полное соблюдение законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового

аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Агентства.

2.2. Принцип функциональной независимости – отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

2.3. Принцип объективности – беспристрастность, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

2.4. Принцип компетентности – применение субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

2.5. Принцип профессионального скептицизма – критическая оценка обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объёма аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

2.6. Принцип системности – периодический анализ при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетных и коррупционных рисков по всем бюджетным процедурам.

2.7. Принцип эффективности – планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путём использования заданного (наименьшего) объёма затрачиваемых ресурсов.

2.8. Принцип ответственности – субъект внутреннего финансового аудита несёт ответственность перед руководителем Агентства за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

2.9. Принцип стандартизации – осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3. Цели и задачи внутреннего финансового аудита

3.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Агентстве, а также подготовки предложений по его

организации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

3.1.1. выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

3.1.2. изучение 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 Агентства, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

3.1.3. формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

3.1.4. 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;

3.1.5. формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий.

3.2. В целях достоверности бюджетной отчётности деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учётных документов.

3.3. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

3.3.1. определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

3.3.2. оценка результативности и экономности использования бюджетных средств, в том числе путём формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения

неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объёмов осуществлённых кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объёма финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьёй 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;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учётом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

наличии, объёме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

4. Методы внутреннего финансового аудита

4.1. Аналитические процедуры – анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

4.2. Инспектирование – изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

4.3. Пересчёт – проверка точности арифметических расчётов субъектов бюджетных процедур в документах, в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учёта, либо выполнение субъектом внутреннего финансового аудита самостоятельных расчётов.

4.4. Запрос – обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

4.5. Подтверждение – процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у субъекта внутреннего финансового аудита.

4.6. Наблюдение – изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

4.7. Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надёжности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

5. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

5.1. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведению аудиторских проверок имеет право:

5.1.1. Получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме.

5.1.2. Получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Агентства и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.

5.1.3. Знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Агентства используемыми субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации.

5.1.4. Посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур.

5.1.5. Консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

5.1.6. Осуществлять профессиональное развитие путём приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита.

5.1.7. Подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита.

5.1.8. Обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отражённые в заключении.

5.1.9. Подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия.

5.1.10. Привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Агентства и (или) эксперта.

5.1.11. Обсуждать с руководителем Агентства вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия.

5.1.12. Подготавливать и направлять руководителю Агентства предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

5.1.13. Подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий.

5.1.14. Подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Агентства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

5.2. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

5.2.1. Соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Агентства.

5.2.2. Соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения.

5.2.3. Своевременно сообщать руководителю Агентства о нарушениях принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

5.2.4. Использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей.

5.2.5. Применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий.

5.2.6. По результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия.

5.2.7. Проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия.

5.2.8. Обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств.

5.2.9. Формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия.

5.2.10. Обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.2.11. Проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

5.2.12. Направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение.

5.2.13. Подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, и по результатам проведённого аудиторского мероприятия (при наличии).

5.2.14. Планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий.

5.2.15. Представлять на утверждение руководителю Агентства план проведения аудиторских мероприятий.

5.2.16. Утверждать программы аудиторских мероприятий.

5.2.17. Самостоятельно проводить аудиторское мероприятие.

5.2.18. Рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведённого аудиторского мероприятия (при наличии).

5.2.19. Подготавливать заключения и годовую отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

5.2.20. Подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю Агентства.

5.2.21. Представлять руководителю Агентства годовую отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчётный год.

5.2.22. Обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

5.2.23. Обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков.

6. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

6.1. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

6.1.1. Ознакомиться с программой аудиторского мероприятия.

6.1.2. Получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия.

6.1.3. Получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение).

6.1.4. Представлять письменные возражения и предложения по результатам проведённого аудиторского мероприятия.

6.2. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

6.2.1. Оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков.

6.2.2. Выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита.

6.2.3. По результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости).

6.2.4. Осуществлять бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

7. Организация внутреннего финансового аудита

7.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые мероприятия проводятся не реже одного раза в два года в соответствии с годовым планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, который утверждается руководителем Агентства (по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку) до начала нового календарного года.

7.2. Проведение аудиторского мероприятия назначается распоряжением Агентства.

7.3. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия (по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку), утверждённой субъектом внутреннего финансового аудита не позднее чем за 5 календарных дней до даты начала аудиторского мероприятия.

7.4. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надёжные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

7.5. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности, объёмов их финансирования, но не должны превышать 40 календарных дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия может продлеваться руководителем Агентства, но не более чем на 20 календарных дней.

7.6. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение (по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку), в котором выводы, предложения и рекомендации, предусмотренные пунктами 4 и 5 формы согласно приложению №3 к настоящему Порядку, формируются в целях решения задач внутреннего финансового аудита.

При формировании вышеуказанных выводов следует учитывать, что в рамках одного аудиторского мероприятия может достигаться как одна, так и одновременно несколько целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации

7.7. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

7.8. Субъект внутреннего финансового аудита для ознакомления представляет заключение руководителю Агентства.

7.9. По решению руководителя Агентства и (или) субъекта внутреннего финансового аудита к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

7.10. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение тем субъектам бюджетных процедур, 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.

7.11. Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по заключению в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

7.12. В случае поступления от субъекта бюджетных процедур письменных возражений, субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня их получения рассматривает их обоснованность, оформляет письменное заключение на представленные возражения, которое направляется субъекту бюджетных процедур.

7.13. Письменные возражения субъекта бюджетных процедур

и заключение на представленные возражения прилагаются к заключению.

7.14. Заключение, а также возражения на него и заключение на возражения (при их наличии) направляются субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Агентства.

7.15. По итогам рассмотрения заключения руководитель Агентства принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения:

7.15.1. О реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

7.15.2. О недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

7.15.3. Об обеспечении надёжного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

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

7.15.5. Об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) Агентства информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

7.15.6. 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 Агентства (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

7.15.7. О необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учётных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учёта;

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

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

7.15.10. О необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

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

7.15.12. О необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Агентства, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

7.15.13. 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 (по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку);

7.15.14. О проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Агентства;

7.15.15. О направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного 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;

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

7.16. Решения, указанные в пункте 7.15 настоящего Порядка, утверждаются:

письменным поручением (в том числе в форме резолюций);

поручением, оформляемым протоколом совещания;

устными указаниями.

7.17. Руководитель Агентства вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

7.18. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 7.15-7.17 настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

7.19. На основании заключения, указанного в пункте 7.6 настоящего Порядка, а также решения руководителя Агентства, направленного

на повышение качества финансового менеджмента, указанного в пункте 7.15 настоящего Порядка субъект внутреннего финансового аудита составляет отчёт о результатах аудиторского мероприятия (по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку).

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

8.1. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 7.15-7.17 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведётся реестр бюджетных рисков (по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку).

8.2. Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

8.2.1. Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

8.2.2. Описание выявленного бюджетного риска и его причин;

8.2.3. Возможные последствия реализации бюджетного риска;

8.2.4. Значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

8.2.5. Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения Агентства, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;

8.2.6. Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

8.2.7. Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

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

8.4. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

8.5. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

«Вероятность» – степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

«Степень влияния» – уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

8.6. Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

8.7. Критерий «вероятность» оценивается с учётом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:

8.7.1. Отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в Агентстве и (или) неосуществление контрольных действий;

8.7.2. Низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

8.7.3. Наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (ответственность за приёмку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки возложена на одно должностное лицо);

8.7.4. Отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Агентства, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

8.7.5. Недостаточная укомплектованность подразделения Агентства, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

8.7.6. Иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

8.8. Критерий «степень влияния» оценивается с учётом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

8.8.1. Применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Агентства;

8.8.2. Негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на Агентство;

8.8.3. Снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Агентства;

8.8.4. Иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Агентства.

8.9. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – «вероятность» или «степень влияния» – оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению руководителя Агентства риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

8.10. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения

решений, принятых в соответствии с пунктами 7.15-7.17 настоящего Порядка, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

8.11. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект внутреннего финансового аудита.

8.12. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

8.12.1. Запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

8.12.2. Анализ результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в Агентстве, 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;

8.12.3. 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 7.15-7.17 настоящего Порядка;

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

8.13. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита 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.

8.14. Обобщённая информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

9. Составление годовой отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

9.1. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчётный год формируется по форме согласно

приложению № 7 к настоящему Порядку. Субъект внутреннего финансового аудита подписывает её и представляет руководителю Агентства.

9.2. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется руководителю Агентства в первом квартале текущего финансового года за отчётный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

9.3. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

9.3.1. О выполнении плана проведения аудиторских проверок за отчётный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

9.3.2. О количестве и темах проведённых внеплановых аудиторских проверок за отчётный год (при наличии);

9.3.3. О степени надёжности осуществляемого в Агентстве внутреннего финансового контроля;

9.3.4. О результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

9.3.5. О результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

9.3.6. О событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

9.3.7. О субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе его подчинённости, численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

9.3.8. Дату подписания годовой отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, субъекта внутреннего финансового аудита и руководителя Агентства.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку

ФОРМА

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20 __ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку

ФОРМА

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Агентства
государственных закупок
Ульяновской области

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ Ф.И.О.
« _____ » _____ 20__ г.

_____ Ф.И.О.
« _____ » _____ 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:

 3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:
(даты начала и окончания 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:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
 - 7.3. _____
 8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

-

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)
3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

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

(установлены пунктом 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)
5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ОЗНАКОМЛЕН:

Руководитель Агентства
государственных закупок
Ульяновской области

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку
ФОРМА

**ПЕРЕЧЕНЬ (ПЛАН)
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры Агентством государственных закупок Ульяновской области**

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения Агентства государственных закупок Ульяновской области, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения руководителя Агентства государственных закупок Ульяновской области о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель

_____ (должностное лицо (работник) Агентства государственных закупок Ульяновской области)

_____ (подпись)

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

« _ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Порядку
ФОРМА

ОТЧЁТ
о результатах аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления)

_____ (дата)

1. Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта годового плана внутреннего
финансового аудита)
в соответствии с программой _____
(реквизиты программы аудиторского мероприятия)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
3. Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского
мероприятия: _____
4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
4.1. _____
4.2. _____

5. Краткая информация об объектах внутреннего финансового аудита

6. В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:
По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

7. Возражения по результатам аудиторского мероприятия

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

_____ (в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

9. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр
бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков,
а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению)
бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

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

(установлены пунктом 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

11. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

12. Решения руководителя Агентства государственных закупок Ульяновской области, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ОЗНАКОМЛЕН:

Руководитель Агентства
государственных закупок
Ульяновской области

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Порядку

ФОРМА

РЕЕСТР
бюджетных рисков Агентства государственной закупок Ульяновской области

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска
					Вероятность	Степень влияния (существенность ошибок)	Значимость (уровень)					
1	2	3	4	5	7	8	9	10	10	11	12	13

Субъект внутреннего финансового аудита _____

(подпись)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ГODOВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских проверок:

(количество плановых аудиторских проверок, информация о внесении изменений в план проведения аудиторских проверок в течение отчётного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведённых внеплановых аудиторских проверок:

(при наличии)

3. Информация о степени надёжности внутреннего финансового контроля:

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

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

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита по осуществлению внутреннего финансового аудита:

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

Субъект внутреннего _____

финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ОЗНАКОМЛЕН:

Руководитель Агентства
государственных заготовок
Ульяновской области

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.