



**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ «МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ
ПРОТИВОПОЖАРНО-СПАСАТЕЛЬНАЯ СЛУЖБА»
(ГКУ МО «Мособлпожспас»)**

П Р И К А З

№ _____

г. Люберцы

**О внесении изменений в Порядок осуществления
Государственным казенным учреждением Московской области
«Московская областная противопожарно-спасательная служба»
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»,
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые изменения в Порядок осуществления Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» (далее – ГКУ МО «Мособлпожспас») внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» от 18.03.2020 № 319 «Об утверждении порядка осуществления Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» внутреннего финансового аудита».

2. Начальнику организационно-планового управления ГКУ МО «Мособлпожспас» Вострухину В.А. обеспечить официальное размещение настоящего приказа в трехдневный срок после его подписания на официальном сайте ГКУ МО «Мособлпожспас» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: www.mosoblspas.ru.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Государственного казенного
учреждения

Г.Н. Пестов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом начальника Государственного
казенного учреждения Московской области
«Московская областная противопожарно-
спасательная служба»
от _____ № _____

Изменения

в Порядок осуществления Государственным казенным учреждением
Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового аудита

1. Пункт 1 главы I «Общие положения» изложить в следующей редакции:

1. «Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), приказами 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», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 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», от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" и определяет организацию и осуществление Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» (далее – ГКУ МО «Мособлпожспас»), выполняющего полномочия администратора бюджетных средств Московской области, внутреннего финансового аудита.».

2. Абзац 9 пункта 6 главы II «Термины внутреннего финансового аудита и их определения» изложить в следующей редакции:

«Аудиторские доказательства – документы, фактические данные и информация, полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита, в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты

расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.».

3. Пункты 38-40 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«38. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год включает следующие этапы:

- 1) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год;
- 2) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год;
- 3) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

39. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год учитываются:

- 1) возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;
- 2) степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);
- 3) возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) ГКУ МО «Мособлпожспас», ГУГЗ Московской области и подведомственных ему государственных казенных учреждений Московской области (далее – подведомственные учреждения) и (или) экспертов;
- 4) необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (1 – 2 года);

5) необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

6) решения начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

7) решения начальника ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас» за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

8) информация, поступившая ГКУ МО «Мособлпожспас» и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

9) информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

10) информация о надежности осуществляемого в ГКУ МО «Мособлпожспас» внутреннего финансового контроля;

11) информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе 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, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГКУ МО «Мособлпожспас», проведенной органом внешнего государственного финансового контроля;

12) результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента (далее – значения показателей качества финансового менеджмента), определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ и порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденным распоряжением ГУГЗ Московской области от 30.07.2020 № РВ-26/40-02 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового

менеджмента государственных казенных учреждений Московской области, подведомственных Главному управлению гражданской защиты Московской области»;

13) результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

14) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 96 – 99 главы «IX Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков» настоящего Порядка.

15) информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

16) предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных/обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

17) информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

18) информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – значимые остаточные бюджетные риски);

19) наличие (отсутствие) изменений в деятельности ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) структурных и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас»);

20) объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых ГКУ МО «Мособлпожспас» в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 БК РФ и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

21) передача ГКУ МО «Мособлпожспас» своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 БК РФ;

22) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за ГКУ МО «Мособлпожспас»;

23) информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

24) информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

25) иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

40. Должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, указанных в пункте 39 настоящего Порядка, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

По решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимися руководителями (заместителями руководителя), руководителями и должностными лицами (работниками) ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» с учетом положений подпунктов 2 и 3 пункта 34 главы IV «Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита» настоящего Порядка:

1) планирует деятельность субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе рассматривает проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур (при наличии);

2) подписывает план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год;

3) представляет план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год на утверждение начальнику ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас».

4. В пункт 41 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» включить абзац первый в следующей редакции:

«Субъекты бюджетных процедур ГКУ МО «Мособлпожспас» в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» обязаны обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.».

5. В пункт 42 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» включить абзац второй в следующей редакции:

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

6. Пункт 43 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«При оценке критерия «вероятность» бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас».

Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска:

1) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в ГКУ МО «Мособлпожспас» и (или) неосуществление контрольных действий;

2) недостаточность положений правовых актов ГКУ МО «Мособлпожспас», а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

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

4) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);

5) отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГКУ МО «Мособлпожспас», а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

6) недостаточная укомплектованность подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас», ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

7) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.»

7. Пункт 45 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«При оценке критерия «степени влияния» бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

1) низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе недостижение ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленными подразделениями ГКУ МО «Мособлпожспас» целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ и порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденным распоряжением ГУГЗ Московской области от 30.07.2020 № РВ-26/40-02 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казенных учреждений Московской области, подведомственных Главному управлению гражданской защиты Московской области»;

2) искажение бюджетной отчетности;

3) причинение ущерба публично-правовому образованию;

4) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;

5) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас»;

6) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас»;

7) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленными подразделениями ГКУ МО «Мособлпожспас»;

8) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас».

8. В пункт 47 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» включить абзац второй в следующей редакции:

«В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.».

9. Пункт 54 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

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

1) принятия начальником ГКУ МО «Мособлпожспас» решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

2) направления руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в адрес начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

1) наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

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

3) 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;

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

5) реорганизацией, ликвидацией ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас» и (или) субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас».

Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», а также по предложениям начальников обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», согласованных с субъектом внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», и утверждаются приказом начальника ГКУ МО «Мособлпожспас», не позднее чем за месяц до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.

Информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год размещается в течение 3 рабочих дней после принятия соответствующего решения на официальном сайте ГКУ МО «Мособлпожспас» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приказ начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год доводится до субъектов бюджетных процедур ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений, не позднее чем за месяц до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.».

10. Абзац второй пункта 56 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«Приказ начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» об утверждении программы проведения аудиторского мероприятия доводится до субъектов бюджетных процедур, не позднее чем за 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.».

11. Абзац первый пункта 57 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся по предложениям субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», а также по предложениям начальников обособленных подразделений, согласованных с субъектом внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», и утверждаются приказом руководителя ГКУ МО «Мособлпожспас» в срок не позднее 5 рабочих дней

с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.».

12. Пункт 59 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«Объем аудиторского мероприятия (перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия) и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от характера деятельности ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», цели (целей) и задач аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков в отношении объектов внутреннего финансового аудита.

При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются:

1) цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ;

2) задачи внутреннего финансового аудита, определенные пунктами 7-9 главы III «Цели, задачи, принципы и методы внутреннего финансового аудита» настоящего Порядка.».

13. Подпункт 4 пункта 60 главы V «Планирование внутреннего финансового аудита» изложить в следующей редакции:

«4) цели и задачи аудиторского мероприятия;».

14. Пункт 63 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» изложить в следующей редакции:

«Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» по результатам проведения аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.».

15. Пункт 64 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» изложить в следующей редакции:

«В случае, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом внутреннего финансового аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо (работник) структурного/обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас», структурного подразделения ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений, не являющийся субъектом бюджетных процедур и не принимавший участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Должностным лицом (работником), привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, может являться:

1) специалист структурного подразделения ГУГЗ Московской области, в том числе являющийся субъектом бюджетных процедур;

2) должностное лицо (работник) подведомственного учреждения, находящегося в ведении ГУГЗ Московской области, в том числе являющийся субъектом бюджетных процедур;

3) специалист структурного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе являющийся субъектом бюджетных процедур;

4) должностное лицо (работник) обособленного подразделения, ГКУ МО «Мособлпожспас»;

5) должностное лицо (работник) иного главного администратора бюджетных средств Московской области, администратора бюджетных средств Московской области (не находящегося в ведении ГУГЗ Московской области), которое одновременно не является должностным лицом органа государственного финансового контроля.

Эксперты привлекаются в случаях, когда для достижения целей и задач аудиторского мероприятия (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица (работники) структурного/обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас», структурного подразделения ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений», а также в случаях невозможности привлечения лиц, указанных в подпунктах 1,2,4 и 5 абзаца третьего пункта 64 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» настоящего Порядка.

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с ГКУ МО «Мособлпожспас», ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений».

Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт и (или) должностное лицо (работник) ГКУ МО «Мособлпожспас», ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта:

1) наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

2) наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для изучения вопросов при проведении аудиторского мероприятия;

3) наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие исследованию при проведении аудиторского мероприятия;

4) членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторского мероприятия, а также соблюдение этим лицом стандартов и правил, установленных указанными объединениями, организациями.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) ГКУ МО «Мособлпожспас», ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений осуществляется по согласованию с соответствующим:

- 1) руководителем ГУГЗ Московской области;
- 2) начальником ГКУ МО «Мособлпожспас»;
- 3) начальником подведомственного учреждения, находящегося в ведении ГУГЗ Московской области;
- 4) начальником структурного/обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас», структурного подразделения ГУГЗ Московской области и подведомственного учреждения;
- 5) руководителем иного главного администратора (администратора) бюджетных средств Московской области.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия экспертов осуществляется посредством:

- 1) включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им конкретного вида и определенного объема работ (услуг) на основе заключенного с ним государственного контракта или иного гражданско-правового договора;
- 2) включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им отдельных заданий руководителя аудиторской группы, в том числе подготовки аналитических записок и экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работник) ГКУ МО «Мособлпожспас», ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений и (или) эксперт в ходе проведения аудиторского мероприятия обязан:

- 1) провести анализ представленных ему материалов и информации, дать обоснованное и объективное заключение (отчет) по поставленным перед ним вопросам;
- 2) сообщить руководителю аудиторской группы о наличии обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;
- 3) сообщить руководителю аудиторской группы о невозможности предоставить заключение (отчет), если поставленные перед ним вопросы

выходят за пределы его специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, а также представленные материалы непригодны или недостаточны для проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

4) не разглашать сведения, которые стали известны в ходе проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы, в том числе сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну;

5) обеспечить сохранность представленных материалов.

Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работник) ГКУ МО «Мособлпожспас», ГУГЗ Московской области и подведомственных ему учреждений и (или) эксперт в ходе проведения аудиторского мероприятия имеет право:

1) знакомиться с материалами аудиторского мероприятия, в том числе относящимися к предмету проводимой экспертизы;

2) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости предоставления дополнительных материалов, необходимых для составления заключения (отчета);

3) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости привлечения к проведению экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и составления заключения (отчета);

4) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости продления срока проведения экспертизы.

Результаты работы эксперта, в том числе заключение (отчет), аналитические записки и экспертные оценки, используются при подготовке субъектом внутреннего финансового аудита заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» могут отражаться в заключении.

Результаты работы эксперта:

1) представляются в формах, установленных в соответствующем государственном контракте или договоре, а также в иных формах, определенных руководителем аудиторской группы и (или) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас»;

2) фиксируются (при необходимости) в акте приемки работ (оказанных услуг);

3) подлежат рассмотрению руководителем аудиторской группы и (или) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» с точки зрения достоверности информации,

на которой основывается оценка (заключение) эксперта, а также обоснованности содержащихся выводов, предложений или рекомендаций эксперта.

Использование результатов работы эксперта не освобождает должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» от ответственности за выводы, предложения и рекомендации, сформированные им по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.».

16. Пункт 69 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» изложить в следующей редакции:

«При сборе аудиторских доказательств, в том числе при оценке обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

1) аудиторские доказательства являются обоснованными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов, а также для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия;

2) аудиторские доказательства являются надежными, если при повторном применении методов внутреннего финансового аудита в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, будут получены те же результаты, что и при первичном применении методов внутреннего финансового аудита в отношении этих же вопросов, при этом:

надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника;

документированные аудиторские доказательства (письменные свидетельства) надежнее, чем устные разъяснения, но надежность документированных аудиторских доказательств может быть разной в зависимости от источника и цели документа;

аудиторские доказательства, полученные из нескольких источников, надежнее, чем полученные из одного источника;

аудиторские доказательства, полученные от незаинтересованных сторон (эксперты и (или) лица, располагающие документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия), надежнее, чем полученные от субъектов бюджетных процедур;

аудиторские доказательства, собранные непосредственно уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы (например, путем наблюдения, пересчета, инспектирования), надежнее, чем полученные косвенным путем (например, путем запроса);

аудиторские доказательства в виде оригиналов документов надежнее, чем их копии;

3) аудиторские доказательства являются достаточными, если они позволяют с учетом целей и задач аудиторского мероприятия сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия, при этом большой объем (количество) аудиторских доказательств не компенсирует обоснованность и надежность аудиторских доказательств.».

17. Пункт 70 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» изложить в следующей редакции:

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

Сплошной способ изучения целесообразно применять в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств. Сплошной способ применяется также в случаях, когда выборочный способ менее эффективен с точки зрения трудозатрат уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы (например, при использовании прикладных программных средств, информационных ресурсов для изучения внутреннего финансового аудита).

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

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

Выводы уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, сделанные на основе изучения конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, относятся только к этим элементам и не могут быть распространены на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации.

Аудиторская выборка предназначена для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации (далее – генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

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

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

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

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

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

Применяемый для изучения объектов внутреннего финансового аудита способ формирования аудиторской выборки должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.».

18. В пункт 72 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» включить абзацы седьмой, восьмой и девятый следующего содержания:

«Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

1) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

2) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.».

19. В пункт 74 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» включить абзац второй следующего содержания:

«Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы. При проверке рабочих документов руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что программа (соответствующий пункт программы) аудиторского мероприятия выполнен и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия. В случае если аудиторское мероприятие проводилось уполномоченным должностным лицом единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены уполномоченным должностным лицом.».

20. Пункты 78 и 79 главы VI «Проведение аудиторского мероприятия» изложить в следующей редакции:

«78. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено (не более чем на 30 календарных дней) на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя начальника ГКУ МО «Мособлпожспас». В случае согласования начальником ГКУ МО «Мособлпожспас» письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита о продлении сроков проведения аудиторского мероприятия, субъектом внутреннего финансового аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур уведомление о продлении срока аудиторского мероприятия с приложением резолюции начальника ГКУ МО «Мособлпожспас».

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим

от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.».

79. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

2) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

3) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

В случае согласования начальником ГКУ МО «Мособлпожспас» письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита о приостановлении аудиторского мероприятия, субъектом внутреннего финансового аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур уведомление о приостановлении аудиторского мероприятия

Уведомление о возобновлении аудиторского мероприятия подготавливается и направляется субъектом внутреннего финансового аудита в адрес ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», не позднее чем за 3 рабочих дня до даты фактического возобновления аудиторского мероприятия.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается

начальником ГКУ МО «Мособлпожспас», при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.».

21. В Приложение 3 «Программа аудиторского мероприятия» к Порядку осуществления Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» внутреннего финансового аудита внести изменения:

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Цели и задачи аудиторского мероприятия».

Лист согласования к документу № Приказ1206 от 29.12.2020

Инициатор согласования: Маркина Е.В. Начальника отдела

Согласование инициировано: 24.12.2020 14:39

Краткое содержание: О внесении изменений в Порядок осуществления Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» внутреннего финансового аудита

Сорокин И.А., Вострухин В.А., Хромина И.П., Якубов М.Р. согласовали в версии 1

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Тип согласования: **смешанное**

№	ФИО	Срок согласования	Результат согласования	Замечания/Комментарии
Тип согласования: параллельное				
1	Щербакова Е.В.		Согласовано 29.12.2020 15:15	-
Тип согласования: последовательное				
2	Плевако А.Л.		Согласовано 29.12.2020 15:24	-
Тип согласования: последовательное				
3	Пестов Г.Н.		ЭП Подписано 29.12.2020 16:53	-