



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

П Р И К А З

01.03.2022 № П-313

г. Люберцы

**Об утверждении порядка осуществления
Государственным казенным учреждением Московской области
«Московская областная противопожарно-спасательная служба»
внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности
бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета
единой методологии бюджетного учета, составления, представления
и утверждения бюджетной отчетности и о внесении изменений в порядок
осуществления внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», 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 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита, от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового

аудита», от 01.06.2021 № 246 ² «Об утверждении методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита» **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить прилагаемый порядок осуществления Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» (далее – ГКУ МО «Мособлпожспас») внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2. Внести прилагаемые изменения в Порядок осуществления ГКУ МО «Мособлпожспас» внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» от 13.01.2022 № 27 «Об утверждении Порядка осуществления Государственным казенным учреждением «Московская областная противопожарно-спасательная служба» внутреннего финансового аудита», утвердить прилагаемые изменения (Приложения 1-9).

3. Приказы начальника ГКУ МО «Мособлпожспас» от 18.03.2020 № 319 «Об утверждении порядка осуществления ГКУ МО «Мособлпожспас», от 27.05.2020 № 493 «О внесении изменений в порядок осуществления ГКУ МО «Мособлпожспас» внутреннего финансового аудита», от 28.08.2020 № 710 «О внесении изменений в порядок осуществления ГКУ МО «Мособлпожспас» внутреннего финансового аудита», от 29.12.2020 № 1206 «О внесении изменений в порядок осуществления ГКУ МО «Мособлпожспас» внутреннего финансового аудита» признать утратившими силу.

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

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Государственного казенного учреждения

Г.Н. Пестов

Утвержден
приказом Государственного
казенного учреждения
Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»
от 01.03.2022 № П-313

Порядок
осуществления Государственным казенным учреждением
Московской области «Московская областная противопожарно-
спасательная служба» внутреннего финансового аудита в целях
подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия
порядка ведения бюджетного учета, составления, представления
и утверждения бюджетной отчетности

I. Общие положения

1. Порядок осуществления Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности (далее – 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 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита, от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего

финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и определяет организацию и осуществление Государственным казенным учреждением Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» (далее – ГКУ МО «Мособлпожспас», Учреждение), выполняющего полномочия администратора бюджетных средств Московской области, внутреннего финансового аудита.

2. ГКУ МО «Мособлпожспас» имеет обособленные подразделения (территориальные управления силами и средствами), выполняющие полномочия администраторов бюджетных средств Московской области в части получателей бюджетных средств Московской области.

3. Внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности в ГКУ МО «Мособлпожспас» является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику Учреждения:

1) информации соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета;

2) заключения о подтверждении достоверности бюджетной отчетности.

4. В соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ настоящий Порядок применяется при планировании, проведении и реализации результатов аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам.

5. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности осуществляется в ГКУ МО «Мособлпожспас» в отношении его индивидуальной бюджетной отчетности получателя бюджетных средств и распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств.

6. В настоящем Порядке приведены основные термины в значениях определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в целях нормативного обеспечения в соответствии со статьей 165 БК РФ осуществления внутреннего финансового аудита администраторами бюджетных средств; цели, задачи, принципы и методы организации и осуществления внутреннего финансового аудита; планирование, проведение и оформление результатов аудиторских мероприятий; составление и представление начальнику ГКУ МО «Мособлпожспас» годового отчета о результатах осуществления

внутреннего финансового аудита, а также основания, случаи и организация передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

II. Термины внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности и их определения

7. В настоящем Порядке применяются термины в определенных ниже значениях.

Субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) ГКУ МО «Мособлпожспас», наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита – начальник структурного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас», наделенный полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случае отсутствия такого структурного подразделения – уполномоченное должностное лицо Главного управления гражданской защиты Московской области (далее – ГУГЗ Московской области или Главное управление), наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо).

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

Субъекты бюджетных процедур – начальник (заместители начальника), начальники и должностные лица (работники) структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Бюджетные процедуры – процедуры структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ (далее – значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры – одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе

контрольное действие, последовательное выполнение которых, в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов ГКУ МО «Мособлпожспас» и обособленных подразделений позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

Аудиторское мероприятие – совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

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.

Программа аудиторского мероприятия – документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта/объектов внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита – должностное лицо (работник) ГКУ МО «Мособлпожспас», ответственный за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия.

Эксперт – физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию, в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

План проведения аудиторских мероприятий – перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

Метод внутреннего финансового аудита – прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом ГКУ МО «Мособлпожспас»,

в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс ГКУ МО «Мособлпожспас» и структурных (обособленных) подразделений Учреждения, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия – вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас» и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

Нарушение – несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

Недостаток – правомерная, не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ.

Результат выполнения бюджетной процедуры – сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

Рабочая документация аудиторского мероприятия – совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского

мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

1) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

2) совокупность документов и фактических данных, составляемых по установленным требованиям, в ходе ведения бюджетного учета и включающая в себя:

- первичные учетные документы;
- сводные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- данные внутренней бухгалтерской отчетности;

3) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

4) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

5) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

6) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Заключение – подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета требованиям, установленным нормативными актами, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита – информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Конфликт интересов – ситуация, при которой личная

или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

Достоверность бухгалтерской отчетности – такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности и принимать основанные на этих выводах решения, мнение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку соответствия этой отчетности во всех существенных отношениях нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Риск искажения бюджетной отчетности – бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Искажение бюджетной отчетности – отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 БК РФ.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности – осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита Учреждения и субъектами бюджетных процедур структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас» выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

III. Цели, задачи и методы внутреннего финансового аудита подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности

8. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности

и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

1) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета (в соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н), устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики) (в соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

2) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур ГКУ МО «Мособлпожспас» правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

3) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

4) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Учреждением (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения Учреждением порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

5) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур ГКУ МО «Мособлпожспас» по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений,

а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

9. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности может состоять из нескольких этапов, в ходе которых субъект внутреннего финансового аудита в числе прочего должен проверить и сделать выводы:

1) о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка:

- формирования и актуализации учетной политики;
- оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- хранения документов бюджетного учета;

2) о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности качественным характеристикам, в том числе:

– соответствие состава бюджетной отчетности требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

– составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

– соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

3) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

И только если информация, содержащаяся в бюджетной отчетности, и в пояснениях к ней, отвечает установленным характеристикам, а в ходе проведения аудиторского мероприятия не выявлены существенные ошибки, нарушения и недостатки, бюджетная отчетность может быть признана достоверной.

IV. Планирование аудиторских мероприятий и формирование программы аудиторского мероприятия

10. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия, в том числе ее подписание и утверждение, осуществляется в соответствии с положениями настоящего Порядка.

11. В случае если планируется проведение одного аудиторского мероприятия, то оно должно быть завершено до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

- а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;
- б) до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

12. В случае если планируется проведение не менее двух аудиторских мероприятий, то сроки проведения первого аудиторского мероприятия определяются исходя из положений пункта 11 настоящего Порядка, а сроки проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия определяются исходя из положений пунктов 13 и 14 настоящего Порядка.

13. Сроки проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия определяются исходя из необходимости достижения цели аудиторского мероприятия, а именно подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение финансового года, и исходя из перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а именно изучения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (далее - бюджетные процедуры учета и отчетности) (отчетность, составленную по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года) и (или) изучения промежуточной бюджетной отчетности, составленной в течение текущего финансового года.

14. При определении сроков проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия учитывается необходимость выполнения следующей совокупности профессиональных действий субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», которые направлены на изучение бюджетных процедур учета и отчетности и (или) промежуточной бюджетной отчетности:

- а) сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;
- б) выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, а также оценка этих рисков;
- в) оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;
- г) выявление искажений показателей бюджетной отчетности на дату составления промежуточной отчетности, в том числе выявление фактов и (или)

признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

д) подготовки субъектом внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, предусмотренных пунктом 28 настоящего Порядка и позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности (далее - ошибки), нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

V. Проведение аудиторского мероприятия

15. Проведение аудиторского мероприятия в ГКУ МО «Мособлпожспас» осуществляется в соответствии с положениями настоящего Порядка.

16. В ходе проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;

б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;

в) определяются объекты бюджетного учета, способы их изучения, а также могут быть уточнены используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита;

г) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

17. В целях проведения анализа (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности в ГКУ МО «Мособлпожспас», изучается следующее:

а) положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление, представление и утверждение бюджетной отчетности, а также информация об их изменениях;

б) порядок формирования (актуализации), достаточность и актуальность ведомственных (внутренних) актов и документов ГКУ МО «Мособлпожспас», устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе актов субъекта бухгалтерского учета, устанавливающих учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также причины внесения изменений в указанные акты и документы;

в) соответствие актов и документов ГКУ МО «Мособлпожспас» требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) кадровое обеспечение структурных (обособленных) подразделений ГКУ МО «Мособлпожспас» сотрудниками, ведущими бюджетный учет и составляющими бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

д) информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

е) наделение правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе правами доступа к записям (их изменению, удалению) в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

ж) информация о порядке взаимодействия субъектов бюджетных процедур ГКУ МО «Мособлпожспас» при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

з) организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности в ГКУ МО «Мособлпожспас».

18. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности проводится с учетом информации, полученной по результатам проведенного

анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

19. Определение объектов бюджетного учета, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, осуществляется с применением риск-ориентированного подхода (подхода, основанного на информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности).

В отношении каждого объекта бюджетного учета, подлежащего изучению:

а) устанавливается перечень документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений и (или) недостатков может привести к искажению бюджетной отчетности (возможные ошибки, нарушения и (или) недостатки, в случае их допущения, могут привести к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также повлиять на принятие пользователями бюджетной отчетности экономических (управленческих) решений);

б) определяются способы изучения объектов бюджетного учета, в том числе способы формирования аудиторской выборки;

в) используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита могут быть уточнены.

20. В целях проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

а) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, выполняемые субъектами бюджетных процедур;

б) наличие избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности;

в) совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные действия, в том числе направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных, включая направленные на соблюдение требований к представлению бюджетной отчетности, а также результаты контрольных действий;

г) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, при выполнении (перед, во время и после выполнения) которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

д) законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для регистрации и принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

е) правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений, а также соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах и ведомственных (внутренних) актах ГКУ МО «Мособлпожспас», регулирующих ведение бюджетного учета;

ж) наличие процедур и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем субъекта бюджетной отчетности и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета, в том числе наличие случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения руководителя субъекта бюджетной отчетности;

з) наличие (отсутствие) случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета;

и) соответствие состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам, ведомственным (внутренним) актам ГКУ МО «Мособлпожспас» и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности;

к) соответствие раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованиям достоверности информации, в том числе требования полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке;

л) достижение целей и соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

м) иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» для подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

21. Законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность, оцениваются по результатам проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе исходя из результатов оценки:

а) объектов бюджетного учета и документов, отражающих факты хозяйственной жизни, включая попавшие в аудиторские выборки данные,

на предмет их соответствия требованиям единой методологии учета и отчетности;

б) данных Пояснительной записки на предмет их соответствия требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок, а также требованиям к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимся в федеральных стандартах бухгалтерского учета государственных финансов, устанавливаемых Министерством финансов Российской Федерации (по результатам выполнения действий, предусмотренных настоящим пунктом, либо подтверждается законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность, либо выявляются ошибки, нарушения и (или) недостатки, в том числе которые могут привести к искажению бюджетной отчетности).

22. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности осуществляется:

а) изучение информации, полученной по результатам проведения анализа организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

б) изучение информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности;

в) изучение причин и условий выявленных ошибок, нарушений и (или) недостатков (в том числе в случае их выявления в соответствии с пунктом 21 настоящего Порядка);

г) анализ организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным рискам искажения бюджетной отчетности.

23. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется соблюдение следующих условий:

а) требования ведомственных (внутренних) актов и документов ГКУ МО «Мособлпожспас», определяющих порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными и достаточными (соответствуют требованиям, установленным правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения), а также указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;

б) ошибки, нарушения и (или) недостатки выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и (или) недостатков, либо субъектами бюджетных процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);

в) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе содержащиеся в реестре бюджетных рисков контрольные действия выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам искажения бюджетной отчетности (позволяют их минимизировать и (или) устранить), а также своевременно уточняются;

г) права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) ГКУ МО «Мособлпожспас» к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, а также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

д) ГКУ МО «Мособлпожспас» в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты целевые значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента Главного управления, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ.

24. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется путем оценки способности совершаемых контрольных действий обеспечивать:

– выполнение бюджетных процедур учета и отчетности в соответствии с требованиями, установленными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;

– предупреждение (недопущение), выявление и устранение ошибок, нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий;

– минимизацию рисков искажения бюджетной отчетности.

25. Риски искажения бюджетной отчетности оцениваются в соответствии с разделом VI настоящего Порядка.

26. Субъект внутреннего финансового аудита проводит анализ информации, обеспечивает сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, формирует суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности.

27. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» о достоверности бюджетной отчетности отражает основанный на полученных аудиторских доказательствах вывод (мнение) уполномоченного должностного лица или руководителя аудиторской группы:

а) о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета;

б) о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности (бюджетной отчетности, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия), качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая:

– характеристики информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности;

– составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

– соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

– соблюдение ГКУ МО «Мособлпожспас» порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

в) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Субъект внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» обязан сформировать суждение о достоверности годовой бюджетной отчетности, суждение о достоверности промежуточной бюджетной отчетности формируется по решению руководителя ГКУ МО «Мособлпожспас».

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» о достоверности бюджетной отчетности формируется в соответствии с разделом VII настоящего Порядка.

28. В ходе проведения аудиторского мероприятия и с учетом оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных

процедур учета и отчетности, оценки рисков искажения бюджетной отчетности, а также сформированного суждения о достоверности бюджетной отчетности субъект внутреннего финансового аудита формирует предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в частности:

а) о предотвращении (устранении) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе о представлении бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (информацию), а также об устранении причин и условий этих ошибок, нарушений и (или) недостатков;

б) о совершенствовании организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

в) о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) об организации внутреннего финансового контроля (о рекомендуемых к осуществлению контрольных действиях).

По решению субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента могут содержать информацию, в том числе предложения и рекомендации по составу, содержанию и формам представления документов, необходимую для:

а) направления информации об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий этих нарушений в тот орган государственного (муниципального) финансового контроля, которым проводится проверка (ревизия) годовой бюджетной отчетности ГКУ МО «Мособлпожспас»;

б) подготовки объяснений и представления доказательств должностным лицом (работником) ГКУ МО «Мособлпожспас», в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, судье, органу, должностному лицу, рассматривающему соответствующее дело об административном правонарушении, в случае, если указывающие на наличие события этого административного правонарушения данные (ошибки) выявлены органом государственного финансового контроля в бюджетной отчетности.

29. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» формирует рабочую документацию аудиторского мероприятия, и обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

30. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение руководителю ГКУ МО «Мособлпожспас».

31. К заключению могут быть приложены документы с информацией о выполнении субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента.

VI. Оценка рисков искажения бюджетной отчетности

32. Под риском искажения бюджетной отчетности понимается бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Оценкой риска искажения бюджетной отчетности является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур ГКУ МО «Мособлпожспас» выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки.

33. В целях выявления (обнаружения) рисков искажения бюджетной отчетности анализируется следующее:

а) информация, полученная по результатам выполнения пункта 17 настоящего Порядка;

б) информация о причинах и условиях допущенных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

в) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита;

г) информация о рисках искажения бюджетной отчетности, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе информация о значимых рисках искажения бюджетной отчетности, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля (информация о значимых остаточных бюджетных рисках);

д) иная информация, свидетельствующая о наличии риска искажения бюджетной отчетности или позволяющая его выявить.

По результатам анализа информации, указанной в настоящем пункте, определяются возможные и приводящие к искажению бюджетной отчетности события:

а) допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета (включая ошибки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов) и составлении бюджетной отчетности;

б) проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований;

в) искажение данных в Пояснительной записке.

34. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки:

«вероятность допущения ошибки» - степень возможности наступления риска искажения бюджетной отчетности, а именно неотражения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности;

«существенность ошибки» - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

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

35. Критерий «вероятность допущения ошибки» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.

36. Критерий «существенность ошибки» оценивается с учетом следующего:

а) существенности информации, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас»;

б) оценки величины искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате вследствие допущенных ошибок, нарушений и недостатков (далее - величина искажения информации);

в) установленного факта отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение

установленных сроков хранения таких документов, а равно факта ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

37. Величина искажения информации:

а) считается большой, если она составляет:

более 10 процентов от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности,

или от 1 процентов до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

или превышающую один миллион рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

б) считается значительной, если она составляет:

от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

или превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

в) считается незначительной, если она составляет:

от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает сто тысяч рублей,

или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

или не превышающую ста тысяч рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

Величина искажения информации считается незначительной в иных случаях, когда искажение информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате, в том числе искажение показателя бюджетной отчетности, сопряжено с отсутствием влияния искажения информации на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

38. Значение критерия «существенность ошибки» оценивается:

а) как «высокое», если выполняется одно из следующих условий:

– искаженная информация определена субъектом внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» в соответствии с подпунктом «а» пункта 36 настоящего Порядка в качестве существенной (вне зависимости от величины искажения информации);

– величина искажения информации является большой;

– установлен факт отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

б) как «среднее», если величина искажения информации является значительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

в) как «низкое», если величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

39. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – «вероятность допущения ошибки» или «существенность ошибки» - оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев его оценки как «среднее».

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как незначимый в иных случаях сочетаний значений критериев «вероятность допущения ошибки» и «существенность ошибки».

По решению руководителя ГКУ МО «Мособлпожспас» незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть переоценен и признан значимым.

VII. Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности

40. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас» о достоверности бюджетной отчетности (далее – суждение о достоверности) формируется на основании обоснованных,

надежных и достаточных аудиторских доказательств, выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации) - в ходе анализа полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении отдельных операций ГКУ МО «Мособлпожспас».

41. Бюджетная отчетность, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия, признается достоверной в случае, если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены.

Под достоверностью бюджетной отчетности (информации, содержащейся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней) в целях настоящего Порядка понимается не абсолютная точность информации (данных), а такая степень точности, которая позволяет пользователям этой информации принимать обоснованные экономические (управленческие) решения.

42. В случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены ошибки, нарушения и недостатки, или определено, что совершаемые контрольные действия не способны в полной мере обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором-четвертом пункта 24 настоящего Порядка, или определены значимые риски искажения бюджетной отчетности, то в целях определения (оценки) достоверности бюджетной отчетности и формирования суждения о достоверности уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы обязан оценить полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия информацию, в том числе информацию о причинах и условиях выявленных ошибок, нарушений и недостатков, а также о причинах и возможных последствиях реализации рисков искажения бюджетной отчетности, на предмет влияния этой информации на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

43. Влияние собранных аудиторских доказательств, в том числе полученной в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, на формирование суждения о достоверности оценивается с учетом пунктов 44-50 настоящего Порядка.

44. Ошибкой считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бюджетного учета и (или) составлении бюджетной отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бюджетной отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бюджетной отчетности.

Наличие выявленных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации) не может однозначно свидетельствовать о недостоверности бюджетной отчетности (об искажении бюджетной отчетности).

45. При формировании суждения о достоверности уполномоченному должностному лицу или руководителю аудиторской группы следует определить, являются ли ошибки, нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения аудиторского мероприятия, существенными как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности.

Уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы определяет существенность ошибки, нарушения и недостатки по своему профессиональному суждению.

46. Существенность ошибки, нарушения и недостатка определяется в зависимости от характера (качественно) и величины (количественно) искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате (далее - искажение информации), а также от степени влияния ошибки, нарушения и недостатка на решения пользователей бюджетной отчетности.

Искажения информации в бюджетной отчетности вследствие допущенной ошибки, нарушения и недостатка считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они могут повлиять на экономические (управленческие) решения пользователей, основанные на бюджетной отчетности в целом.

47. Определение того, является ли искажение информации качественного характера вследствие допущенной ошибки, нарушения и недостатка существенным, требует применения профессионального суждения (некоторые ошибки, нарушения и недостатки несмотря на то, что являются малыми по величине искажения информации, могут иметь существенное влияние на экономические (управленческие) решения пользователей бюджетной отчетности или информация о них должна в обязательном порядке раскрываться в бюджетной отчетности).

Когда ошибки, нарушения и недостатки ведут к искажению информации качественного характера и могут быть существенными, включают, в частности:

– ошибки или нарушения, привлекающие большое публичное внимание (мошенничество, нарушения законодательства Российской Федерации, намеренные искажения и ошибки в представленной информации);

– недостаточность или неактуальность учетной политики субъекта учета (документов учетной политики) ГКУ МО «Мособлпожспас», когда существует высокая вероятность того, что пользователь бюджетной отчетности будет введен в заблуждение таким состоянием указанных документов, в том числе описанием учетной политики;

– отсутствие раскрытия информации о нарушениях законодательства Российской Федерации в случае, когда существует высокая вероятность того, что последующее применение мер ответственности сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности ГКУ МО «Мособлпожспас»;

– пропуск информации о событиях или обстоятельствах, указывающих на условия деятельности (информации о существенном изменении величины активов и (или) обязательств, о признании потерь в связи с обесценением или утратой об операциях со связанными сторонами);

– обстоятельства, вследствие которых возникли ошибки, нарушения и недостатки, когда малые по величине искажения информации ошибки, нарушения и недостатки полностью изменяют мнение пользователей информации (если осуществленный расход ошибочно учтен как доход, вследствие чего фактический дефицит отражен в бюджетной отчетности как профицит).

48. Количественное определение существенности ошибки, нарушения и недостатка (с использованием величины искажения информации) осуществляется путем выполнения следующих действий:

а) определяются показатели бюджетного учета и (или) формы бюджетной отчетности, которые содержат наиболее полную информацию об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также будут использоваться для определения контрольного показателя, подходящего для расчета величины существенности (далее – подходящий контрольный показатель), и его фактического значения;

б) определяется подходящий контрольный показатель, основываясь на значимости данного показателя для принятия обоснованных экономических (управленческих) решений пользователями бюджетной отчетности и на профессиональном суждении (в качестве контрольных показателей могут быть выбраны следующие показатели: итоговые активы, доходы бюджета/расходы бюджета);

в) используя профессиональное суждение, в том числе информацию о значимости выявленных рисков искажения бюджетной отчетности, о результатах анализа контрольных действий, проведенного в соответствии с подпунктом «г» пункта 22 настоящего Порядка (о соразмерности совершаемых

контрольных действий выявленным рискам искажения бюджетной отчетности и их способности обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором-четвертом пункта 24 настоящего Порядка), определяется процент от фактического значения подходящего контрольного показателя, который будет применяться в целях расчета величины существенности (далее - процент).

С учетом конкретных обстоятельств деятельности ГКУ МО «Мособлпожспас», в том числе организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, приемлемым может быть признан как более высокий, так и более низкий процент;

г) рассчитывается величина существенности как произведение величины подходящего контрольного показателя (определен подпунктом «б» настоящего пункта) и процента (определен подпунктом «в» настоящего пункта).

Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

д) величину искажения информации выявленной ошибки, нарушения и недостатка как саму по себе (величина искажения информации каждой выявленной ошибки, нарушения и недостатка), так и в совокупности (сумма величин искажения информации всех выявленных ошибок, нарушений, недостатков) необходимо сравнить с рассчитанной величиной существенности.

В случае если величина искажения информации, выявленной в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения и недостатка больше или равна рассчитанной величине существенности, то такая ошибка, нарушение и недостаток является существенной (существенным). И наоборот, если величина искажения информации выявленной в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения и недостатка меньше рассчитанной величины существенности, то такая ошибка, нарушение и недостаток является несущественной (несущественным).

49. При определении существенности ошибок, нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

а) отдельные выявленные ошибки, нарушения и недостатки могут быть несущественными, однако они, взятые в совокупности (а в случае формирования аудиторской выборки, то взятые вместе с нарушениями (искажениями), распространенными на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, из которых производилась выборка), могут оказать существенное влияние на достоверность

бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в том числе являться существенными в своей сумме;

б) в целях определения существенности ошибок, нарушений и недостатков в совокупности уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы по своему профессиональному суждению должен оценить:

- причины и условия возникновения ошибок, нарушений и недостатков;
- являются ли выявленные ошибки, нарушения и недостатки систематическими, даже если их совокупная величина искажения информации не превышает определенную в соответствии с подпунктом «в» пункта 48 настоящего Порядка величину процента и (или) величину существенности, рассчитанную в соответствии с подпунктом «г» пункта 48 настоящего Порядка;

в) отдельные недостатки в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе недостатки внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, могут быть несущественными, однако эти недостатки во взаимосвязи со значимыми рисками искажения бюджетной отчетности могут быть существенными и свидетельствовать о наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

50. Субъект внутреннего финансового аудита ГКУ МО «Мособлпожспас», оценив собранные аудиторские доказательства и полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия информацию, в том числе информацию о причинах и условиях выявленных ошибок, нарушений и недостатков, о причинах и возможных последствиях реализации рисков искажения бюджетной отчетности, формирует вывод (мнение) о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности с учетом и следующего:

а) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения не выявлены, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

- о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

- о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

б) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены несущественные ошибки, нарушения, то в зависимости от их характера (причин,

условий и последствий выявленных ошибок, нарушений) в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

– о соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

– о соответствии (несоответствии) информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

в) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные ошибки, нарушения, то в зависимости от их характера (причин, условий и последствий выявленных ошибок, нарушений) в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

– о соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

– о наличии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

г) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия недостатки не выявлены, или выявлены несущественные недостатки, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение) об отсутствии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

д) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные недостатки, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение) о наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Приложение 1
к Порядку осуществления
Государственным казенным
учреждением Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового
аудита

УТВЕРЖДАЮ
начальник Государственного
казенного учреждения Московской
области «Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»

_____ (_____)
« _____ » _____ 20__ г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	
2.		
3.		
4.		

Должностное лицо,
осуществляющее внутренний
финансовый аудит
ГКУ МО «Мособлпожспас»

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку осуществления
Государственным казенным
учреждением Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового
аудита

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

Программа
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

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

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
ГКУ МО «Мособлпожспас»

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Руководитель аудиторской
группы субъекта внутреннего
финансового аудита
ГКУ МО «Мособлпожспас»

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

<1> Руководитель аудиторской группы субъекта внутреннего финансового аудита подписывает программу аудиторского мероприятия в случае, если для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа.

Приложение 3
к Порядку осуществления
Государственным казенным
учреждением Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового
аудита

УТВЕРЖДАЮ
начальник Государственного
казенного учреждения Московской
области «Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»
_____ (_____)
« _____ » _____ 20__ г.

Аналитическая записка
о промежуточных и предварительных результатах проведения
аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации:

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

Субъект внутреннего
финансового аудита
ГКУ МО «Мособлпожспас»

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 4
к Порядку осуществления
Государственным казенным
учреждением Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового
аудита

УТВЕРЖДАЮ
начальник Государственного
казенного учреждения Московской
области «Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»
_____ (_____)
« _____ » _____ 20__ г.

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 160.2-1 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, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект внутреннего
финансового аудита
ГКУ МО «Мособлпожспас»

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 5
к Порядку осуществления
Государственным казенным
учреждением Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового
аудита

УТВЕРЖДАЮ
начальник Государственного
казенного учреждения Московской
области «Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» (обособленного
подразделения)

_____ (_____)
« _____ » _____ 20__ г.

**Перечень (план)
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения),
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по
выполнению бюджетной процедуры**

_____)
(наименование администратора бюджетных средств)

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения администратор а бюджетных средств, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выпо лнени я мероп рияти я	Реквизиты решения руководителя администрато ра бюджетных средств о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающ его выполнение мероприятия
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Исполнитель (работник)
ГКУ МО «Мособлпожспас»

_____)
(подпись)

_____)
(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение 6
к Порядку осуществления
Государственным казенным
учреждением Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового
аудита

УТВЕРЖДАЮ
начальник Государственного
казенного учреждения Московской
области «Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»
_____ (-----)
« ____ » _____ 20__ г.

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

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

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

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:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

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

(при наличии)

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

11. 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:

(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
ГКУ МО «Мособлпожспас»

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

Приложение 7
к Порядку осуществления
Государственным казенным учреждением
Московской области «Московская
областная противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового аудита

Реестр
бюджетных рисков ГКУ МО «Мособлпожспас»
(обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас»)
по состоянию на 20 _____ год

N п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска		Приоритетность приняты меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой акт, определяющий порядок выполнения бюджетной процедуры
									Ф И О	Должность	Структурное подразделение		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.																		

2.																		
3.																		

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
ГКУ МО «Мособлпожспас»
(руководитель обособленного
подразделения)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 _____

Рекомендации по заполнению Реестра бюджетных рисков

При заполнении Реестра бюджетных рисков Государственного казенного учреждения Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» (обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас») (далее – Реестр) указываются следующие сведения:

1. В графе 1 Реестра указывается порядковый номер.
2. В графе 2 Реестра указывается наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска).
3. В графе 3 Реестра указывается описание бюджетного риска.
4. В графе 4 Реестра указывается наименование владельца бюджетного риска – субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска (структурные (обособленные) подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас»).
5. В графе 5 Реестра указывается оценка значимости (уровня) бюджетного риска. Бюджетный риск оценивается как «значимый» или «незначимый». Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки «вероятность» или «степень влияния» – оценивается как «высокий» либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как «средние».
6. В графе 6 Реестра указывается оценка вероятности наступления бюджетного риска по критерию «вероятность». Вероятность бюджетного риска оценивается как «низкая», «средняя» или «высокая».
7. В графе 7 Реестра указывается оценка последствий наступления бюджетного риска по критерию «степень влияния». Степень влияния бюджетного риска оценивается как «высокая», «средняя» или «низкая».
8. В графе 8 Реестра указывается описание последствий бюджетного риска.
9. В графе 9 Реестра указывается описание причин возникновения бюджетного риска.

Приложение 8
к Порядку осуществления
Государственным казенным учреждением
Московской области «Московская
областная противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового аудита

Соглашение № ____
о передаче полномочия Государственного казенного учреждения Московской
области «Московская областная противопожарная служба»
по осуществлению внутреннего финансового аудита

(место заключения)

(дата заключения)

(ГУГЗ Московской области / подведомственное учреждение,
принимаящее полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита)
именуемое(-ый) в дальнейшем «Аудирующее лицо», в лице

(руководителя ГУГЗ Московской области в ранге министра / подведомственного учреждения,
осуществляющего переданное полномочие)

(фамилия, имя, отчество руководителя ГУГЗ Московской области в ранге министра
/ подведомственного учреждения, осуществляющего переданное полномочие)
действующего(ей) на основании

(положение, устав, приказ или иной документ, удостоверяющий полномочия)
с одной стороны, и Государственное казенное учреждение Московской области
«Московская областная противопожарная служба» (далее –
ГКУ МО «Мособлпожспас»), передающего полномочие по осуществлению
внутреннего финансового аудита, именуемое в дальнейшем «Аудируемое
лицо», в лице начальника ГКУ МО «Мособлпожспас»

(фамилия, имя, отчество начальника ГКУ МО «Мособлпожспас», передающего полномочия по
осуществлению внутреннего финансового аудита)
действующего(-ей) на основании

(положение, устав, приказ или иной документ, удостоверяющий полномочия)
с другой стороны, далее именуемые «Стороны», в соответствии с пунктами 3
и 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», (далее – Федеральные стандарты Министерства финансов Российской Федерации), а также порядком осуществления Главным управлением гражданской защиты Московской области внутреннего финансового аудита (далее – Порядок)

(реквизиты правового акта Главного управления гражданской защиты Московской области, принятого в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ)

заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1. Предмет Соглашения

1.1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Аудирующее лицо, осуществляющее переданное полномочие (уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица, осуществляющего переданное полномочие), принимает и осуществляет полномочие Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – переданное полномочие).

1.2. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица выполняет переданное полномочие для формирования и предоставления независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым лицом, направленное на повышение качества исполнения им бюджетных процедур, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, а также внутреннего финансового контроля.

1.3. Субъект внутреннего финансового аудита выполняет переданное полномочие в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актом, принятым в соответствии с пунктом 5

статьи 264.1 БК РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Объектом внутреннего финансового аудита Аудируемого лица является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.5. Субъектом бюджетных процедур Аудируемого лица является начальник (заместители начальника), начальники и должностные лица (работники) структурных подразделений Аудируемого лица, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.6. Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения, осуществляется в установленном действующим законодательством порядке.

2. Права и обязанности Сторон

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица обязан проводить плановые и внеплановые аудиторские проверки в отношении объекта внутреннего финансового аудита Аудируемого лица, а также соблюдать принципы законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации при выполнении переданного полномочия.

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия может сформировать аудиторскую группу, состоящую из эксперта и (или) должностного лица (работника) Аудирующего лица, не являющегося субъектом бюджетных процедур и не принимавшего участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году, и назначить ее руководителя.

2.3. Составление, утверждение и ведение плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год Аудирующего лица, осуществляющего переданное полномочие (далее – план), назначение и проведение аудиторских мероприятий, определение оснований для их приостановления и продления, предельных сроков продления проведения аудиторских мероприятий, а также формирование, направление и сроки рассмотрения заключения о результатах аудиторского мероприятия, составление и представление отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами Министерства финансов Российской Федерации, Порядком, а также положениями настоящего Соглашения.

2.4. Плановые аудиторские мероприятия в отношении объектов внутреннего финансового аудита Аудируемого лица осуществляются на основании плана, составляемого субъектом внутреннего финансового аудита Аудирующего лица, в соответствии с Федеральными стандартами Министерства финансов Российской Федерации и Порядком.

Начальник Аудируемого лица вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица предложения:

- 1) по формированию плана проведения аудиторских мероприятий в срок, не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому;
- 2) о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в срок, не позднее чем за месяц, до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения;
- 3) по проведению внеплановых аудиторских мероприятий.

2.5. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

1) получать от субъектов бюджетных процедур Аудируемого лица необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита;

2) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Аудируемого лица и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

3) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Аудируемого лица к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

4) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур Аудируемого лица;

5) консультировать субъектов бюджетных процедур Аудируемого лица 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;

6) обсуждать с субъектами бюджетных процедур Аудируемого лица вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении о результатах аудиторского мероприятия;

7) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

8) привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) ГУГЗ Московской области и (или) эксперта;

9) обсуждать с начальником Аудирующего лица вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

10) подготавливать и направлять начальнику Аудирующего лица предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

11) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего

финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

12) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Сторон, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

2.6. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий обязан:

1) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

2) планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

3) представлять на утверждение начальнику Аудирующего лица план проведения аудиторских мероприятий;

4) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

5) использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

6) применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

7) утверждать программы аудиторских мероприятий и проводить аудиторские мероприятия в соответствии с указанными программами;

8) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

9) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

10) обеспечивать сбор 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;

11) обеспечивать подготовку и представление начальнику Аудирующего лица заключений о результатах аудиторских мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

12) обеспечивать проведение мониторинга реализации Аудируемым лицом мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

13) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

14) своевременно сообщать начальнику Аудирующего лица о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

2.7. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица направляет Аудируемому лицу:

1) план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в течение 5 рабочих дней после утверждения;

2) информацию о внесении изменений в план проведения аудиторских

мероприятий, не позднее чем за месяц до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения;

3) программу проведения аудиторского мероприятия, не позднее чем за 7 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия;

4) информацию о внесении изменений в программу аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней;

5) приказ начальника Аудирующего лица о проведении внепланового аудиторского мероприятия в течение 5 рабочих дней после утверждения;

2.8. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица обязан направлять на рассмотрение начальнику Аудируемого лица подписанное субъектом внутреннего финансового аудита и утвержденное начальником Аудирующего лица заключение о результатах аудиторского мероприятия, а также проект заключения о результатах аудиторского мероприятия.

Заключение о результатах аудиторского мероприятия содержит информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (при необходимости).

Заключение о результатах аудиторского мероприятия составляется в двух экземплярах, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита Аудирующего лица и утверждается начальником Аудирующего лица – один для субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица, второй для Аудируемого лица.

2.9. Субъекты бюджетных процедур Аудируемого лица имеют право:

1) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

2) получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

3) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

4) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия;

5) представлять предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий и плановых аудиторских проверок для формирования плана;

6) незамедлительно письменно уведомлять субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица о несоблюдении положений настоящего Соглашения;

7) требовать от субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица своевременного и полного исполнения обязательств по настоящему Соглашению;

2.10. Субъекты бюджетных процедур Аудируемого лица обязаны:

1) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков по форме и рекомендациям по ее заполнению согласно Приложению 1 Порядка;

2) обеспечить представление на основании мотивированного запроса субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля Аудируемым лицом, письменные объяснения должностных лиц и иных работников Аудируемого лица;

3) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица;

4) представлять субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий и о внесении в него изменений в установленные в Порядке и настоящем Соглашении сроки;

5) представлять субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий;

6) представлять субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица информацию о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и осуществлению контроля выполнения принятых решений по формам согласно Приложениям 5 и 6 Порядка;

7) осуществлять в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита Аудируемого лица 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.

2.11. Аудиторское мероприятие, в случае передачи переданных полномочий, проводится субъектом внутреннего финансового аудита Аудирующего лица по месту нахождения Аудируемого лица.

3. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

3.1. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации, настоящим Соглашением.

3.2. Аудирующее лицо, осуществляющее переданное полномочие, при выполнении переданного полномочия в Аудируемом лице несет ответственность за:

1) формирование и ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудирующего лица на основании предоставленного реестра бюджетных рисков Аудируемого лица по форме и рекомендациям по ее заполнению согласно Приложению 1 Порядка;

2) составление и ведение плана проведения аудиторских мероприятий

на очередной финансовый год;

3) проведение аудиторских мероприятий;

4) формирование и направление заключений о результатах аудиторских мероприятий, в том числе содержащих в отношении Аудируемого лица выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

5) составление и представление отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.3. Начальник Аудируемого лица несет ответственность за:

1) предоставление реестра бюджетных рисков Аудируемого лица по форме и рекомендациям по ее заполнению согласно Приложению 1 Порядка;

2) подготовку предложений по формированию плана проведения аудиторских мероприятий и о внесении в него изменений в установленные в Порядке и настоящем Соглашении сроки;

3) подготовку предложений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий;

4) решения, принятые по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица и осуществление контроля выполнения принятых решений;

5) предоставление субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица информации о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и осуществления контроля выполнения принятых решений по формам согласно Приложениям 5 и 6 Порядка.

3.4. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров – рассматриваются в судебном порядке.

3.5. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

4. Срок действия Соглашения

4.1. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

4.2. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4.3. Настоящее Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения об отказе в передаче полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, направленного начальником Аудируемого лица Аудирующему лицу, осуществляющему переданное полномочие.

4.4. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

5. Подписи Сторон

Руководитель
Главного управления гражданской
защиты Московской области
в ранге министра
(принимающий полномочие
по осуществлению внутреннего
финансового аудита)

Начальник
Государственного казенного
учреждения Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»
(передающий полномочие
по осуществлению внутреннего
финансового аудита)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение 9
к Порядку осуществления
Государственным казенным учреждением
Московской области «Московская
областная противопожарно-спасательная
служба» внутреннего финансового аудита

Соглашение № _____
о передаче полномочия обособленного подразделения Государственного
казенного учреждения Московской области «Московская областная
противопожарная служба» по осуществлению
внутреннего финансового аудита

(место заключения)

(дата заключения)

Государственное казенное учреждение Московской области «Московская областная противопожарная служба» (далее – ГКУ МО «Мособлпожспас»), принимающее полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита), именуемое в дальнейшем «Аудирующее лицо», в лице начальника ГКУ МО «Мособлпожспас», осуществляющего переданное полномочие)

(фамилия, имя, отчество начальника ГКУ МО «Мособлпожспас»,
осуществляющего переданное полномочие)
действующего(ей) на основании

(положение, устав, приказ или иной документ, удостоверяющий полномочия)
с одной стороны, и

(наименование обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас»,
передающего полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита)
именуемое(-ый) в дальнейшем «Аудируемое лицо», в лице

(начальник обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас»)

(фамилия, имя, отчество начальника обособленного подразделения ГКУ МО «Мособлпожспас»,
передающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита)
действующего(-ей) на основании

(положение, устав, приказ или иной документ, удостоверяющий полномочия)

с другой стороны, далее именуемые «Стороны», в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», (далее – Федеральные стандарты Министерства финансов Российской Федерации), а также порядком осуществления ГКУ МО «Мособлпожспас» (далее – Порядок)

(реквизиты правового акта ГКУ МО «Мособлпожспас», принятого в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ)

заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1. Предмет Соглашения

1.1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Аудирующее лицо, осуществляющее переданное полномочие (уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица, осуществляющего переданное полномочие), принимает и осуществляет полномочие Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – переданное полномочие).

1.2. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица выполняет переданное полномочие для формирования и предоставления независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым лицом, направленное на повышение качества исполнения им бюджетных процедур, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, а также внутреннего финансового контроля.

1.3. Субъект внутреннего финансового аудита выполняет переданное полномочие в целях:

- 1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- 2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также

ведомственным (внутренним) актом, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Объектом внутреннего финансового аудита Аудируемого лица является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.5. Субъектом бюджетных процедур Аудируемого лица является начальник (заместители начальника), начальники и должностные лица (работники) структурных подразделений Аудируемого лица, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.6. Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения, осуществляется в установленном действующим законодательством порядке.

2. Права и обязанности Сторон

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица обязан проводить плановые и внеплановые аудиторские проверки в отношении объекта внутреннего финансового аудита Аудируемого лица, а также соблюдать принципы законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации при выполнении переданного полномочия.

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия может сформировать аудиторскую группу, состоящую из эксперта и (или) должностного лица (работника) Аудирующего лица, не являющегося субъектом бюджетных процедур и не принимавшего участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году, и назначить ее руководителя.

2.3. Составление, утверждение и ведение плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год Аудирующего лица, осуществляющего переданное полномочие (далее – план), назначение и проведение аудиторских мероприятий, определение оснований для их приостановления и продления, предельных сроков продления проведения аудиторских мероприятий, а также формирование, направление и сроки рассмотрения заключения о результатах аудиторского мероприятия, составление и представление отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами Министерства финансов Российской Федерации, Порядком, а также положениями настоящего Соглашения.

2.4. Плановые аудиторские мероприятия в отношении объектов внутреннего финансового аудита Аудируемого лица осуществляются на основании плана, составляемого субъектом внутреннего финансового аудита

Аудирующего лица, в соответствии с Федеральными стандартами Министерства финансов Российской Федерации и Порядком.

Начальник Аудируемого лица вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица предложения:

1) по формированию плана проведения аудиторских мероприятий в срок, не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому;

2) о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в срок, не позднее чем за месяц, до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения;

3) по проведению внеплановых аудиторских мероприятий.

2.5. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

1) получать от субъектов бюджетных процедур Аудируемого лица необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита;

2) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Аудируемого лица и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

3) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Аудируемого лица к используемым, субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

4) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур Аудируемого лица;

5) консультировать субъектов бюджетных процедур Аудируемого лица 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;

6) обсуждать с субъектами бюджетных процедур Аудируемого лица вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении о результатах аудиторского мероприятия;

7) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

8) привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) ГКУ МО «Мособлпожспас» и (или) эксперта;

9) обсуждать с начальником Аудирующего лица вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

10) подготавливать и направлять начальнику Аудирующего лица

предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

11) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

12) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Сторон, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

2.6. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий обязан:

1) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

2) планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

3) представлять на утверждение начальнику Аудирующего лица план проведения аудиторских мероприятий;

4) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

5) использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

6) применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

7) утверждать программы аудиторских мероприятий и проводить аудиторские мероприятия в соответствии с указанными программами;

8) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

9) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

10) обеспечивать сбор 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;

11) обеспечивать подготовку и представление начальнику Аудирующего лица заключений о результатах аудиторских мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

12) обеспечивать проведение мониторинга реализации Аудируемым лицом мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

13) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

14) своевременно сообщать начальнику Аудирующего лица о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

2.7. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица направляет Аудируемому лицу:

- 1) план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в течение 5 рабочих дней после утверждения;
- 2) информацию о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, не позднее чем за месяц до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения;
- 3) программу проведения аудиторского мероприятия, не позднее чем за 7 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия;
- 4) информацию о внесении изменений в программу аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней;
- 5) приказ начальника Аудирующего лица о проведении внепланового аудиторского мероприятия в течение 5 рабочих дней после утверждения;

2.8. Субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица обязан направлять на рассмотрение начальнику Аудируемого лица подписанное субъектом внутреннего финансового аудита и утвержденное начальником Аудирующего лица заключение о результатах аудиторского мероприятия, а также проект заключения о результатах аудиторского мероприятия.

Заключение о результатах аудиторского мероприятия содержит информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (при необходимости).

Заключение о результатах аудиторского мероприятия составляется в двух экземплярах, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита Аудирующего лица и утверждается начальником Аудирующего лица – один для субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица, второй для Аудируемого лица.

2.9. Субъекты бюджетных процедур Аудируемого лица имеют право:

- 1) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- 2) получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- 3) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);
- 4) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия;
- 5) представлять предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий и плановых аудиторских проверок для формирования плана;
- 6) незамедлительно письменно уведомлять субъект внутреннего финансового аудита Аудирующего лица о несоблюдении положений настоящего Соглашения;
- 7) требовать от субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица своевременного и полного исполнения обязательств по настоящему Соглашению;

2.10. Субъекты бюджетных процедур Аудируемого лица обязаны:

1) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков по форме и рекомендациям по ее заполнению согласно Приложению 1 Порядка;

2) обеспечить представление на основании мотивированного запроса субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля Аудируемым лицом, письменные объяснения должностных лиц и иных работников Аудируемого лица;

3) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица;

4) представлять субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий и о внесении в него изменений в установленные в Порядке и настоящем Соглашении сроки;

5) представлять субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий;

6) представлять субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица информацию о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и осуществлению контроля выполнения принятых решений по формам согласно Приложениям 5 и 6 Порядка;

7) осуществлять в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита Аудируемого лица 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.

2.11. Аудиторское мероприятие, в случае передачи переданных полномочий, проводится субъектом внутреннего финансового аудита Аудирующего лица по месту нахождения Аудируемого лица.

3. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

3.1. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации, настоящим Соглашением.

3.2. Аудирующее лицо, осуществляющее переданное полномочие,

при выполнении переданного полномочия в Аудируемом лице несет ответственность за:

1) формирование и ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудирующего лица на основании предоставленного реестра бюджетных рисков Аудируемого лица по форме и рекомендациям по ее заполнению согласно Приложению 1 Порядка;

2) составление и ведение плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год;

3) проведение аудиторских мероприятий;

4) формирование и направление заключений о результатах аудиторских мероприятий, в том числе содержащих в отношении Аудируемого лица выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

5) составление и представление отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.3. Начальник Аудируемого лица несет ответственность за:

1) предоставление реестра бюджетных рисков Аудируемого лица по форме и рекомендациям по ее заполнению согласно Приложению 1 Порядка;

2) подготовку предложений по формированию плана проведения аудиторских мероприятий и о внесении в него изменений в установленные в Порядке и настоящем Соглашении сроки;

3) подготовку предложений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий;

4) решения, принятые по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита Аудирующего лица и осуществление контроля выполнения принятых решений;

5) предоставление субъекту внутреннего финансового аудита Аудирующего лица информации о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)

по выполнению бюджетной процедуры и осуществления контроля выполнения принятых решений по формам согласно Приложениям 5 и 6 Порядка.

3.4. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров – рассматриваются в судебном порядке.

3.5. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

4. Срок действия Соглашения

4.1. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

4.2. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4.3. Настоящее Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения об отказе в передаче полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, направленного начальником Аудируемого лица Аудирующему лицу, осуществляющему переданное полномочие.

4.4. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

5. Подписи Сторон

Начальник
Государственного казенного
учреждения Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба» (принимающий
полномочие по осуществлению
внутреннего финансового аудита)

Начальник
обособленного подразделения
Государственного казенного
учреждения Московской области
«Московская областная
противопожарно-спасательная
служба»
(передающий полномочие
по осуществлению внутреннего
финансового аудита)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)