



АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧЕНЕВСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 13.11.2024 № 1030

О внесении изменений в постановление администрации Коченевского района Новосибирской области от 26.06.2024 № 453 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Коченевского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита»

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, 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, предоставления и утверждения бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, руководствуясь Уставом Коченевского района Новосибирской области, администрация Коченевского района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в постановление администрации Коченевского района Новосибирской области от 26.06.2024 № 453 «Об утверждении Порядка

осуществления администрацией Коченевского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита» следующие изменения:

1.1. Порядок осуществления администрацией Коченевского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита дополнить разделом VI «Консультирование субъектов бюджетных процедур» согласно приложению № 1;

1.2. Приложение № 2 изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;

1.3. Приложение № 3 изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему постановлению;

1.4. Приложение № 4 изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему постановлению.

2. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании «Бюллетень органов местного самоуправления Коченевского района» (Л.Е. Клец) и разместить на официальном сайте администрации Коченевского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Н.А. Севостьянова).

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации И.М. Крылову.

Глава района

Е.П. Антипов

VI. Консультирование субъектов бюджетных процедур

32. Под консультированием понимается предоставление позиции (в том числе суждения, экспертной оценки, рекомендаций и предложений) субъекта ВФА по вышеуказанным вопросам.

Консультирование может осуществляться:

- по обращению субъектов бюджетных процедур;
- в инициативном порядке без обращения субъектов бюджетных процедур в целях оперативного доведения до субъектов бюджетных процедур информации, и принятия ими необходимых мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

33. Консультирование по решению руководителя субъекта ВФА могут осуществлять:

- должностные лица (работники) субъекта ВФА, в том числе сам руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора), наделенное полномочиями по осуществлению ВФА);

- эксперты, привлеченные к проведению аудиторского мероприятия;

- должностные лица (работники) главного администратора (администратора), привлеченные к проведению аудиторского мероприятия. При этом при согласовании привлечения к проведению аудиторского мероприятия указанных должностных лиц (работников) рекомендуется также согласовать осуществление ими консультирования по решению руководителя субъекта ВФА.

Должностные лица (работники) главных администраторов (администраторов) и эксперты в ходе проведения аудиторского мероприятия, к проведению которого они привлечены, могут осуществлять консультирование при определении фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом ВФА.

Решение об осуществлении консультирования принимается с учетом:

- 1) необходимости соблюдения принципов ВФА, включая принципы функциональной независимости и компетентности;

- 2) достаточности ресурсов для проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий и осуществления консультирования;

- 3) отсутствия возможности (необходимости) составления перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, в целях составления программы аудиторского мероприятия.

34. Консультирование осуществляется по вопросам, определенным:

- 1) при оценке бюджетных рисков и анализе способов их минимизации

(устранения), в том числе по обращениям субъектов бюджетных процедур;

2) в связи с изменением в течение текущего финансового года в деятельности главного администратора (администратора);

3) в связи с изменением в течение текущего финансового года объема бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором);

4) при реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА;

5) при применении норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения;

6) при наличии фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом ВФА.

Сбор информации в целях осуществления консультирования может осуществляться одним или несколькими из следующих способов:

1) на основе объяснений в письменной и (или) устной форме от субъектов бюджетных процедур;

2) путем получения доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам в целях изучения имеющихся в них документов, информации;

3) путем ознакомления с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

4) по результатам посещения помещений и территорий, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

5) на основе обращений, подписанных руководителем субъекта ВФА и направленных:

- субъектам бюджетных процедур;

- главным администраторам (администраторам), во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры;

- юридическим лицам (организациям), которым переданы полномочия главного администратора (администратора), в том числе для получения доступа к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам.

При наличии фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом ВФА, изучаемым в ходе аудиторского мероприятия, при осуществлении консультирования не применяются методы ВФА. В случае принятия решения руководителем субъекта ВФА об осуществлении консультирования одновременно с проведением аудиторского мероприятия запрос информации формулируется с точки зрения осуществления консультирования.

Отказ в предоставлении субъекту ВФА в целях осуществления консультирования данных (информации), в том числе посредством предоставления доступа к ним, учитывается при формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

35. Итоги консультирования согласно пункту 3(3) СВФА «Права и обязанности» направляются руководителем субъекта ВФА субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) (далее – руководитель субъекта бюджетной процедуры), в письменной форме.

Итоги консультирования могут оформляться, в том числе:

1) в виде аналитических записок (справок) о результатах оценки бюджетных рисков, в том числе в рамках ведения реестра бюджетных рисков;

2) в виде служебных писем по письменным или устным обращениям субъектов бюджетных процедур;

3) в виде служебных писем с указанием на осуществление консультирования по вопросам, связанным с организацией внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента;

4) в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА в обобщенном виде в случае, если она представляется руководителям субъектов бюджетных процедур.

Указанный перечень способов оформления итогов консультирования не является исчерпывающим и может изменяться (дополняться) в зависимости от организации деятельности главного администратора (администратора).

По результатам рассмотрения итогов консультирования руководителями субъектов бюджетных процедур согласно пункту 3(3) СВФА «Права и обязанности» самостоятельно принимаются решения о необходимости, содержании и сроках реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В случае принятия руководителями субъектов бюджетных процедур по результатам рассмотрения итогов консультирования решений о реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, такие меры в соответствии с пунктом 5 приложения № 1 к СВФА «Планирование и проведение» учитываются субъектом ВФА при оценке бюджетных рисков.

Кроме того, итоги консультирования учитываются субъектом ВФА:

– при ведении реестра бюджетных рисков;

– при формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий с точки зрения отсутствия необходимости (необходимости) проведения аудиторских мероприятий в отношении бюджетных процедур (операций), по которым осуществлялось консультирование в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

– в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

ФОРМА

Реестр бюджетных рисков

(наименование субъекта бюджетных процедур)

1. Представление и составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год плановый период
(наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

(Подпись)

(Фамилия, инициалы)

ФОРМА

ПРЕДЛОЖЕНИЕ
по ведению реестра бюджетных рисков

_____ (наименование субъекта бюджетных процедур)

Предлагается внести в Реестр бюджетных рисков по состоянию на «__» _____ 20__ г. следующие изменения:

1. _____ (наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

(Подпись)

(Фамилия, инициалы)

ФОРМА

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
по внутреннему финансовому аудиту

п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Тема аудиторского мероприятия	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

(Подпись)

(Фамилия, инициалы)