



**Департамент строительства, жилищно-коммунального  
хозяйства, энергетики и транспорта  
Ненецкого автономного округа**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 09 декабря 2020 года № 5000 -р  
г. Нарьян-Мар

**Об утверждении Порядка осуществления в  
Департаменте строительства, жилищно-  
коммунального хозяйства, энергетики и  
транспорта Ненецкого автономного округа  
внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н:

1. Утвердить Порядок осуществления в Департаменте строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Признать утратившим силу распоряжение Департамента

строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа от 10.11.2017 № 443-р «Об утверждении Положения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня подписания.

Исполняющий обязанности  
руководителя Департамента



П.А. Масюков

Приложение  
к распоряжению Департамента  
строительства, жилищно-коммунального  
хозяйства, энергетики и транспорта  
Ненецкого автономного округа  
от 10 декабря 2020 года № 10/20-р  
«Об утверждении Порядка  
осуществления в Департаменте  
строительства, жилищно-коммунального  
хозяйства, энергетики и транспорта  
Ненецкого автономного округа  
внутреннего финансового аудита

**Порядок  
осуществления в Департаменте строительства,  
жилищно-коммунального хозяйства, энергетики  
и транспорта Ненецкого автономного округа  
внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок определяет задачи, принципы и организацию осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа (далее – Департамент).

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю Департамента независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности, предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:  
оценки надежности системы внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об ее организации;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

повышения качества финансового менеджмента.

**II. Организация внутреннего финансового аудита**

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и(или) составляющие данную процедуру операции (действия)

по выполнению бюджетной процедуры (далее – Объект аудита).

5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Департаменте несет руководитель Департамента.

6. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель Департамента (заместители руководителя Департамента), руководители и должностные лица структурных подразделений Департамента, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом внутреннего финансового контроля и аудита Департамента (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

8. Функциональная независимость внутреннего финансового аудита заключается в том, что субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю Департамента и не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур.

9. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

10. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита регулируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

11. Принципы и задачи, в соответствии с которыми осуществляется внутренний финансовый аудит, регламентируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

### **III. Планирование внутреннего финансового аудита**

12. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление (ведение) и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, составление и утверждение программы аудиторского мероприятия.

13. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита Департамента на очередной финансовый год, утверждаемым руководителем

Департамента (далее – План).

План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году (приложение № 1 к настоящему Порядку).

План составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается руководителем Департамента до начала очередного финансового года. Информация об утвержденном Плане размещается на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пяти рабочих дней с момента утверждения Плана.

14. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются: бюджетные полномочия Департамента и осуществляемые Департаментом бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющие на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

результаты оценки бюджетных рисков;

специфика деятельности субъекта бюджетных процедур, особенности (срочность, периодичность, трудоемкость) выполнения бюджетных процедур структурными подразделениями Департамента;

обеспеченность субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми);

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

наличие резерва времени с учетом неравномерности рабочей загрузки субъектов бюджетных процедур, обусловленной внешними условиями и(или) требованиями действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и Ненецкого автономного округа;

требования руководителя Департамента.

15. В ходе планирования внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, управления активами и осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении Департамента;

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

реализации предложений и рекомендаций субъекта внутреннего

финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий.

16. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из следующих направлений аудита:

– аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

– аудит качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента);

– аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности, а также соответствие ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

– аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

17. Перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий должен включать мероприятие для 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

18. По мере необходимости в План вносятся изменения.

Изменения в План на очередной финансовый год утверждаются руководителем Департамента.

Информация о внесении изменений в План размещается на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее трех рабочих дней после принятия соответствующего решения.

19. Внеплановые аудиторские мероприятия назначаются руководителем Департамента на основании поступившей информации о нарушениях. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия утверждается распоряжением Департамента.

#### **IV. Проведение внутреннего финансового аудита**

20. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается распоряжением Департамента.

Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторскую группу.

Аудиторская группа – группа, состоящая из одного или нескольких должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые

являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

21. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия (приложение № 2 к настоящему Порядку), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

22. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание для проведения аудиторского мероприятия (реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана внутреннего финансового аудита или решение руководителя Департамента о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

тему аудиторского мероприятия;

срок проведения аудиторского мероприятия;

цели и задачи аудиторского мероприятия;

методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего аудита на основании полученной информации может прийти к выводу о необходимости переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков в сторону повышения и внесения в связи с этим изменений в Программу аудиторского мероприятия.

23. Распоряжение и программа аудиторского мероприятия вручаются субъектам бюджетных процедур до начала аудиторского мероприятия.

24. До начала аудиторского мероприятия и(или) в ходе его проведения руководителем аудиторской группы формируется мотивированный запрос о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, и направляется субъекту бюджетных процедур.

Ответ на мотивированный запрос с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур в зависимости от объема документов, материалов и порядка их обработки, в электронном виде и(или) на бумажном носителе и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе.

25. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита:

а) аналитические процедуры – метод, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на получении информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование – метод, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных,

информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет – метод, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), либо выполнение членами аудиторской группы самостоятельных расчетов;

г) запрос – метод, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждение – метод, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнения у членов аудиторской группы;

е) наблюдение – метод, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – метод, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Департаменте, включая оценку и подготовку предложений по организации, применению и достаточности контрольных действий.

26. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, объемов их финансирования, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, но не должны превышать 30 рабочих дней.

Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления устанавливаются распоряжением Департамента.

27. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено.

Основаниями приостановления аудиторского мероприятия являются:

при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетных процедур приостанавливается на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетных процедур в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

при непредставлении субъектом бюджетных процедур, запрашиваемых субъектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

при воспрепятствовании субъектом бюджетных процедур проведения аудиторского мероприятия и (или) уклонении его от проведения аудиторского мероприятия;



при необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия;

при временной нетрудоспособности субъекта внутреннего финансового аудита.

Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления аудиторского мероприятия.

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

28. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от членов аудиторской группы;

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

29. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое руководителем Департамента, оформляется распоряжением Департамента, которое доводится до сведения субъекта бюджетных процедур.

30. После устранения причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые распоряжением Департамента.

## **V. Реализация результатов внутреннего финансового аудита**

31. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение (приложение № 3 к настоящему Порядку), которое подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

32. В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и(или) недостатки (если выявлены), бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации внутреннего финансового контроля;

Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита, и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

33. Заключение, содержащее выводы о достоверности бюджетной отчетности, должно включать следующую информацию:

а) выводы о надежности внутреннего финансового контроля за процедурами ведения бюджетного учета;

б) соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, сформированной Департаментом как главным администратором бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета);

в) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

г) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности Департамента как главного администратора бюджетных средств в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее как на достоверную.

34. По окончании аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита в течении пяти рабочих дней направляет (вручает) руководителю субъекта бюджетных процедур копии заключения и плана мероприятий (приложение № 4 к настоящему Порядку) по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее – план мероприятий).

35. Руководитель субъекта бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по заключению и плану мероприятий в течение пяти рабочих дней со дня вручения, на бумажном носителе или в электронном виде.

36. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур по заключению и плану мероприятий по результатам аудиторского мероприятия в течение пяти рабочих дней со дня получения, оформляет письменное заключение на представленные возражения и предложения, которое направляется субъекту бюджетных процедур, на бумажном носителе

или в электронном виде. Возражения и предложения по заключению и плану мероприятий, а также результаты их рассмотрения приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

37. В случае непредставления руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный срок письменных возражений и предложений заключение и план мероприятий признаются окончательными.

38. Заключение по результатам аудиторского мероприятия и план мероприятий с приложением возражений и предложений субъекта бюджетных процедур (при наличии), заключения субъекта внутреннего финансового аудита по представленным возражениям и предложениям направляются руководителю Департамента в срок не позднее двух рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

По результатам рассмотрения указанного заключения руководитель Департамента принимает одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и(или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в орган государственного финансового контроля и(или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

39. При принятии руководителем Департамента решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель Департамента согласовывает заключение по результатам аудиторского мероприятия и утверждает план мероприятий.

40. Копии заключения по результатам аудиторского мероприятия и утвержденного плана мероприятий направляются руководителю субъекта бюджетных процедур в срок не позднее 2 рабочих дней со дня его согласования.

41. Руководитель субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и в установленные сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

42. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

- получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

- оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых

аудиторских мероприятий;

подготовка и представление руководителю Департамента доклада о результатах мониторинга плана мероприятий.

## **VI. Документирование аудиторских мероприятий, хранение рабочей документации аудиторских мероприятий**

43. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и(или) на бумажных носителях.

44. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

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

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

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

е) копии обращений к экспертам и(или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

ж) заключение и план мероприятий по результатам аудиторского мероприятия;

з) возражения и предложения по заключению и плану мероприятий по результатам аудиторского мероприятия;

45. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

46. Хранение рабочей документации осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита. Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде, страницы пронумерованы, на титульном листе папки указываются: год проведения, наименование аудиторского мероприятия.

47. Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего финансового аудита является руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

## **VII. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

48. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с пояснительной запиской (приложение № 5 к настоящему Порядку) и направляется руководителю Департамента до 25 января текущего финансового года.

49. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

50. Годовая отчетность включает в себя информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию 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.

## **VIII. Реестр бюджетных рисков**

51. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков Департамента (приложение № 6 к настоящему Порядку), который включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- д) владельцы бюджетного риска;
- е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер минимизации (устранению) бюджетного риска;
- ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля.

Информация, указанная в подпункте «ж)» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности (целесообразности) принятия Департаментом мер по предупреждению и(или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

52. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

53. При оценке вероятности бюджетного риска оценивают степень

возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Департамента.

54. Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Департамента;

б) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий Департамента как главного администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд;

в) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении Департамента.

55. Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

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

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб;

г) отклонения от целевых значений государственных программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

е) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Департамента.

57. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

58. 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.

59. Предварительная оценка бюджетных рисков Департамента осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, на основании запроса представлять субъекту внутреннего финансового аудита предложения, по выявленным

бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков Департамента.

60. Актуализация реестра бюджетных рисков Департамента проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
в Департаменте строительства,  
жилищно-коммунального  
хозяйства, энергетики и транспорта  
Ненецкого автономного округа  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденному распоряжением  
Департамента строительства,  
жилищно-коммунального  
хозяйства, энергетики и транспорта  
Ненецкого автономного округа  
от 20 декабря 2020 года № 202-р



**«УТВЕРЖДАЮ»**  
 руководитель Департамента  
 строительства, жилищно-  
 коммунального хозяйства,  
 энергетики и транспорта  
 Ненецкого автономного округа

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

**План  
 внутреннего финансового аудита  
 Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства,  
 энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа на 20\_\_ год**

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Вид аудиторского мероприятия	Аудируемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель

Руководитель субъекта  
 внутреннего финансового аудита  
 (должность) \_\_\_\_\_ (подпись)  
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.