



**ДЕПАРТАМЕНТ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА, ТРАНСПОРТА
И РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ
ПРОГРАММ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

«03» *февраля* 2025 год
г. Орел

№ *44*

О внесении изменений в приказ
Департамента строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области от 28 сентября 2020 года № 543 «Об утверждении Положения об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области»

В целях приведения нормативных правовых актов Департамента дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области в актуальное состояние п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приложение к приказу Департамента строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области от 28 сентября 2020 года № 543 «Об утверждении Положения об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области» следующие изменения:

1) пункт 11 дополнить словами «(далее - СВФА «Права и обязанности»)».

2) пункт 15 изложить в следующей редакции:

«15. Уполномоченным должностным лицом проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н.».

3) абзац первый пункта 16 изложить в следующей редакции:

«16. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения

достоверности годовой бюджетной отчетности Департамента 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 (далее - подтверждение достоверности бюджетной отчетности Департамента), теме аудиторского мероприятия, информации о субъектах бюджетных процедур и срок проведения аудиторских мероприятий.».

4) пункт 17 изложить в следующей редакции:

«17. Перечень тем аудиторских мероприятий для включения в План формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

1) предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

2) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за Департаментом;

3) информация о кассовом исполнении по расходам Департамента;

4) результат оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков;

5) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

6) отказы в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, необходимых для осуществления консультирования;

7) опыт и квалификация сотрудников структурных подразделений Департамента, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).».

5) пункт 20 изложить в следующей редакции:

«20. Для составления проекта Плана, уполномоченное должностное лицо проводит анализ данных, указанных в пункте 17 Положения, и результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, определяет приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляет проект Плана по форме, установленной приложением 1 к настоящему Положению.».

6) в пункте 22 слова «7 рабочих дней» заменить словами «5 рабочих дней».

7) в абзаце 7 пункта 24 слова «подготовки» заменить словами «подготовки, проведения».

8) пункт 27 признать утратившим силу.

9) абзац первый пункта 41 изложить в следующей редакции:

«41. При проведении аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо может прийти к выводу о необходимости изменения Программы в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.».

10) в пункте 42 слова «пять календарных дней» заменить словами «три календарных дня».

11) пункт 44 дополнить абзацем следующего содержания:

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

12) дополнить пунктом 68.1. следующего содержания:

«68.1. Описание значимых бюджетных рисков, предусмотренное подпунктом «г» пункта 68 настоящего Положения, включает описание причин и возможных последствий реализации значимых бюджетных рисков.

При указании фактов реализации значимых бюджетных рисков в соответствии с подпунктом «в» пункта 68 настоящего Положения их описание в заключении не отражается.».

13) пункт 70 изложить в следующей редакции:

«70. Уполномоченное должностное лицо имеет право направить проект заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте Заключения, субъект бюджетной процедуры, в течение 1 рабочего дня с даты его получения, вправе в свободной форме представить уполномоченному должностному лицу возражения и предложения на бумажном носителе или в электронном виде.

Уполномоченное должностное лицо рассматривает письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, включая соблюдение требований пункта 69 настоящего Положения, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.».

14) пункт 71 изложить в следующей редакции:

«71. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия

уполномоченное должностное лицо подписывает Заключение.

Датой подписания Заключения является дата окончания аудиторского мероприятия.».

15) в пункте 72 слова «5 рабочих дней» заменить словами «7 рабочих дней».

16) абзац третий пункта 75 изложить в следующей редакции:

«При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения вправе в свободной форме представить уполномоченному должностному лицу возражения и предложения на бумажном носителе или в электронном виде.».

17) дополнить пунктом 77.1. следующего содержания:

«77.1. Признание (непризнание) заключений осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, и иных федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, определяющих требования к организации внутреннего финансового аудита, планированию и проведению аудиторских мероприятий, а также к заключению.

К случаям непризнания заключения относятся ситуации, когда:

1) анализируемое заключение не содержит информацию, предусмотренную пунктом 4 стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание причин и условий выявленных нарушений и (или) недостатков;

в) описание значимых бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, а в случае анализа заключения, составленного по результатам аудиторского мероприятия, целью которого являлось подтверждение достоверности бюджетной отчетности Департамента:

- вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении организации (обеспечения выполнения) и выполнения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур главного администратора (администратора);

- вывод (мнение) о наличии фактов и (или) признаков, которые влияют или могут повлиять на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, или суждение о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка

ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента;

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица.

2) информация, содержащаяся в заключении, не соответствует требованиям, установленным пунктом 6 стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»:

а) выводы, предложения и рекомендации сформированы без учета принципа профессионального скептицизма;

б) выводы, предложения и рекомендации не основаны на достаточных аудиторских доказательствах;

в) информация, указанная в заключении, не является точной, полной, объективной, ясной, краткой, конструктивной и своевременной;

г) в заключении не приведена (при наличии необходимости и возможности) стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков;

д) в заключении допущены помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями уполномоченного должностного лица;

е) заключение, содержащее сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, оформлено с несоблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны;

ж) заключение составлено не на русском языке и (или) не имеет сквозной нумерации страниц.».

18) пункт 80 дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае принятия членом Правительства Орловской области - руководителем Департамента по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично), член Правительства Орловской области - руководитель Департамента вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.».

19) пункт 82 дополнить абзацем следующего содержания:

«Руководители субъектов бюджетных процедур доводят информацию о принятых решениях до уполномоченного должностного лица в течение 7 рабочих дней со дня принятия решения.».

20) пункт 91 изложить в следующей редакции:

«Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита формируется уполномоченным должностным лицом

по форме, установленной приложением 10 к настоящему Положению, на основе:

1) Плана и решений руководителя главного администратора (администратора) о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

2) заключений;

3) итогов консультирования;

4) реестра бюджетных рисков;

5) информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, включая информацию о реализованных (выполненных) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

6) информации (данных) о субъекте внутреннего финансового аудита.».

21) подпункт «д» пункта 94 изложить в следующей редакции:

«д) о качестве финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении Департаментом целевых значений показателей качества финансового менеджмента;».

22) пункт 95 изложить в следующей редакции:

«95. Мониторинг качества финансового менеджмента осуществляется в отношении казенных учреждений, подведомственных Департаменту.

Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежегодно.».

23) пункт 96 изложить в следующей редакции:

«96. Мониторинг качества финансового менеджмента осуществляется в целях:

- анализа достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

- подготовки и реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, финансовым органом, органом управления государственным внебюджетным фондом;

- предотвращения нарушений положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные обязательства публично-правовых образований, нарушений условий положений договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов.».

24) пункт 97 изложить в следующей редакции:

«97. Порядок мониторинга качества финансового менеджмента включает в себя:

1) планирование мониторинга качества финансового менеджмента;

2) проведение мониторинга качества финансового менеджмента в отношении деятельности подведомственных учреждений;

3) оформление результатов проведенного мониторинга качества финансового менеджмента;

4) составление и представление отчетности по результатам мониторинга качества финансового менеджмента.».

25) дополнить пунктом 97.1 следующего содержания:

«97.1. В рамках проведения мониторинга качества финансового менеджмента оцениваются:

- качество исполнения бюджетных полномочий;
- качество управления активами, в том числе качество организации и осуществления управления расходами бюджета, качество управления расходами бюджета, качество управления доходами бюджета, качество ведения учета и составления бюджетной отчетности;
- качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.».

26) пункт 100 изложить в следующей редакции:

«100. Результатом проведения мониторинга качества финансового менеджмента является отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, подписанный уполномоченным должностным лицом.».

27) пункт 101 изложить в следующей редакции:

«101. При проведении мониторинга качества финансового менеджмента уполномоченное должностное лицо определяет алгоритм (и (или) формулы) расчета показателей и при необходимости значение или описание фактического алгоритма (и (или) формулы) расчета веса значения показателей качества финансового менеджмента в итоговой оценке по каждому объекту мониторинга, в том числе итоговую оценку качества финансового менеджмента.

В случае если в группе показателей оценки качества управления расходами бюджета рассчитываются только показатели, отражающие наличие нарушений, значение оценки по такой группе показателей оценки качества управления расходами бюджета не рассчитывается.».

28) пункт 102 изложить в следующей редакции:

«102. Показатели качества финансового менеджмента, приведенные в приложении 11 к настоящему Положению, не рассчитываются:

а) в случае отсутствия данных (сведений), используемых для расчета значений показателей качества финансового менеджмента согласно приложению 11 к настоящему Положению;

б) в случаях, не предусмотренных расчетами значений показателей качества финансового менеджмента, приведенными в приложении 11 к настоящему Положению;

в) в случае начала деятельности вновь созданного учреждения или в случае упразднения учреждения в отчетном периоде;

г) на основании информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну;

д) в случае внесения изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, влияющих на целесообразность расчета значений показателей качества финансового менеджмента, приведенных в приложении 11 к настоящему Положению.».

29) пункт 103 изложить в следующей редакции:

«103. На основании расчета показателей качества финансового менеджмента уполномоченное должностное лицо формирует отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента и пояснительную записку к нему (при необходимости) в течение сроков, предусмотренных при составлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

В отчете о результатах мониторинга качества финансового менеджмента уполномоченное должностное лицо указывает следующие сведения:

- а) целевые значения показателей качества финансового менеджмента;
- б) значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по объектам мониторинга и значения показателей качества финансового менеджмента, используемых для ее расчета;
- в) перечень показателей качества финансового менеджмента, значения оценок по которым отклоняются от их целевых значений в отрицательную сторону, по каждому объекту мониторинга.

Итоговая оценка качества финансового менеджмента признается положительной, в случае если значение показателя $\leq 60\%$ ».

30) пункт 104 изложить в следующей редакции:

«104. Уполномоченное должностное лицо направляет отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента члену Правительства Орловской области - руководителю Департамента в течение 5 рабочих дней со дня составления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.».

31) пункт 105 изложить в следующей редакции:

«105. Информация о качестве финансового менеджмента включается в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.».

32) дополнить разделом 8 следующего содержания:

«VIII. Консультирование субъектов бюджетных процедур.

108. Консультирование субъектов бюджетных процедур осуществляется уполномоченным должностным лицом по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств, в соответствии с СВФА «Права и обязанности».

В рамках проведения аудиторского мероприятия консультирование могут осуществлять эксперты и должностные лица структурных подразделений Департамента, привлеченные к проведению такого аудиторского мероприятия.

Должностные лица структурных подразделений Департамента 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 внутреннего финансового аудита.

109. Под консультированием понимается предоставление позиции (в том числе суждения, экспертной оценки, рекомендаций и предложений) субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, определенным СВФА «Права и обязанности».

110. 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.

111. Решение об осуществлении консультирования принимается уполномоченным должностным лицом с учетом соблюдения принципов внутреннего финансового аудита, включая принципы функциональной независимости и компетентности, в случае достаточности ресурсов для проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий и отсутствия возможности (необходимости) составления перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

112. 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 Департамента 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 уполномоченным должностным лицом и направленных:

- субъектам бюджетных процедур;
- главным администраторам (администраторам), во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры.

При наличии фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом внутреннего финансового аудита, изучаемым в ходе аудиторского мероприятия, при осуществлении

консультирования не применяются методы внутреннего финансового аудита. В случае принятия решения уполномоченным должностным лицом об осуществлении консультирования одновременно с проведением аудиторского мероприятия запрос информации формулируется с точки зрения осуществления консультирования (без указания на необходимость предоставления данных в связи с проведением аудиторского мероприятия).

113. Отказ в предоставлении уполномоченному должностному лицу 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.

114. Итоги консультирования в письменной форме представляются субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

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 внутреннего финансового аудита в обобщенном виде в случае, если она представляется руководителям субъектов бюджетных процедур.

115. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вправе самостоятельно принимать решения о необходимости, содержании и сроках реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по итогам консультирования.

О принятых решениях субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, сообщают уполномоченному должностному лицу в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения.

116. Итоги консультирования учитываются субъектом внутреннего финансового аудита:

- 1) при оценке бюджетных рисков;
- 2) при ведении реестра бюджетных рисков;
- 3) 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;

4) в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.».

33) приложение 1 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области (далее – Положение) изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу.

34) приложение 2 признать утратившим силу.

35) приложение 3 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

36) приложение 5 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу.

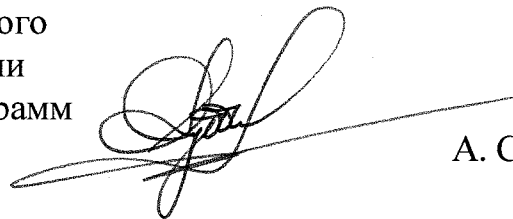
37) в пункте 2 приложения 9 к Положению слова «федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н» заменить словами «СВФА «Права и обязанности»».

38) приложение 10 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу.

39) приложение 11 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года.

Член Правительства Орловской области –
руководитель Департамента дорожного
хозяйства, транспорта и реализации
государственных строительных программ
Орловской области



А. С. Субботин

Внесено в реестр нормативных правовых
актов органов исполнительной власти
специальной компетенции
Орловской области

Дата 04.02. 2025г. № 55/2025

Приложение 1 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от «22» сентября 2025 г. № 48

«Приложение 1 к Положению
об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Департаменте дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного администратора бюджетных средств

(подпись) _____
«__» _____ г.
(расшифровка)

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на _____ год
от «__» _____ г.

Наименование главного администратора бюджетных
средств, администратора бюджетных средств
Субъект внутреннего финансового аудита
Глава по БК
по ОКТМО
Дата
Коды

Аудиторское мероприятие	Тема аудиторского мероприятия	Субъекты бюджетных процедур	Сроки проведения аудиторских мероприятий
1.			
2.			

...				
-----	--	--	--	--

Уполномоченное должностное лицо

				(подпись)	(Ф.И.О.)
--	--	--	--	-----------	----------

Дата «__» _____ год».

Приложение 2 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от «03» февраля 2025 г. № 47

«Приложение 3 к Положению
об организации и осуществлении внутреннего финансового
аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и
реализации государственных строительных программ Орловской
области»

УТВЕРЖДАЮ

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Объект(ы) внутреннего финансового аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)
3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
4. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия
- 5.1. _____
- 5.2. _____
- 5.3. _____
6. Методы внутреннего финансового аудита: _____
7. Способы сбора данных: _____
8. Сведения об уполномоченном должностном лице: _____

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Дата».

Приложение 3 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от «03» февраля 2025 г. № 47

«Приложение 5 к Положению
об организации и осуществлении внутреннего
финансового аудита в Департаменте дорожного
хозяйства, транспорта и реализации
государственных строительных программ
Орловской области

Заключение о результатах проведения аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____;
2. Краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов: _____;
3. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий: _____;
4. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____;
5. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: _____;
6. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____.

Уполномоченное должностное лицо

_____ (должность)

_____ подпись

_____ ФИО

« » _____ 20 г.».

«Приложение 10 к Положению
об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Департаменте дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области

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

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

_____.
(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 главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета): _____.

5. Информация о качестве финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента: _____.

6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита:

а) о нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению: _____;
(при наличии)

б) о бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: _____;

в) о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____;

г) примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств: _____.
(при наличии)

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

8. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____.

(при наличии)

9. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита: _____.
(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

10. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента: _____.

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ г.».

**ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

(название организации)

I. Качество исполнения бюджетных полномочий

№ п/п	Наименование показателя	Количество
1	Обеспечение соблюдения законодательства при осуществлении деятельности Учреждения (нарушения, выявленные контрольно-надзорными органами в части нарушения законодательства) (штук)	
2	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств (нарушения, выявленные контрольно-надзорными органами в части нецелевого использования бюджетных средств) (штук)	
3	Нарушения требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета (штук)	
4	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (штук)	
5	Несвоевременность принятия бюджетных обязательств (штук)	
6	Нарушение сроков использования бюджетных ассигнований (штук)	
7	Наличие неиспользованных бюджетных ассигнований на конец года (штук)	
8	Процент выполнения сметы (%)	

9	Качество предписаний контрольно-надзорных органов (за исключением указанных выше) (штук)	
10	Качество исполненных предписаний контрольно-надзорных органов (штук)	
11	Наличие судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц Учреждения (штук)	

II. Качество управления активами

Качество организации и осуществления управления расходами бюджета		
№ п/п	Наименование показателя	Результат
1	Эффективность управления кредиторской задолженностью и дебиторской задолженностью по расходам	
1.1	а) наличие просроченной кредиторской задолженности (да/нет)	
1.2	б) наличие просроченной дебиторской задолженности (да/нет)	
1.3	в) увеличения объема кредиторской задолженности (да/нет)	
1.4	г) увеличения объема дебиторской задолженности (да/нет)	
2	Анализ показателей, характеризующих объем незавершенного строительства (да/нет)	
2.1	а) увеличение или сохранение объемов незавершенного строительства на конец отчетного периода (да/нет)	
2.2	б) снижения объема незавершенного строительства (да/нет)	
3	Обеспечение сохранности и эффективного использования имущества, переданного учреждению на праве оперативного управления (отсутствие замечаний со стороны контролирующих	

	органов) (да/нет)		
Качество управления расходами бюджета			
№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Показатель эффективности
1	2	3	4
1.1	Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании	$P = \frac{1}{T} \sum_t \frac{ E_t - EP_t }{E_t},$ <p>EPt - сумма расходов на финансовое обеспечение, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода;</p> <p>Et - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение в t-ом месяце отчетного периода;</p> <p>T - количество месяцев в отчетном периоде;</p> <p>t - соответствующий месяц в отчетном периоде.</p>	P
1.2.	Равномерность осуществления кассовых расходов бюджета	$P = \frac{1}{k} \sum_{t=1}^k Pra_t \frac{Era_t}{Lra},$ <p>где</p> <p>k - количество месяцев в отчетном периоде;</p> <p>Erat - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора в t-м месяце отчетного периода (в тыс. рублей);</p> <p>Lra - лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение деятельности администратора, доведенные в отчетном периоде (в тыс. рублей);</p> $Pra_t = \begin{cases} 1, & \text{если } 0 \leq \left \frac{Era_t}{Lra} - Rra_t \right \leq 0,1 \text{ и } t < 12 \\ 1, & \text{если } 0 \leq \left(Rra_t - \frac{Era_t}{Lra} \right) \leq 0,05 \text{ и } t = 12 \\ 0, & \text{в других случаях} \end{cases}$ <p>где</p> <p>Eratjm - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора за t-й месяц j-ого года по т-му администратору (в тыс. рублей);</p>	P

		<p>E_{rajm} - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора за j-ый год по m-му администратору (в тыс. рублей);</p> <p>R_{rat} - среднее значение доли расходов за t-й месяц в годовом объеме расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора за последние три года.</p>	
1.3.	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	$P = \left \frac{Bra - E_{ra}}{Bra} \right ,$ <p>где</p> <p>Bra - объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности администратора в отчетном финансовом году согласно бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (в тыс. рублей);</p> <p>E_{ra} - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора в отчетном финансовом году (в тыс. рублей).</p>	P
1.4.	Объем принятия бюджетных обязательств (по видам расходов)	$P = 1 - \frac{S_{ra}}{L_{ra}},$ <p>где</p> <p>S_{ra} - объем принятых бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд на финансовое обеспечение деятельности администратора (в тыс. рублей);</p> <p>L_{ra} - лимиты бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд, доведенные администратору на финансовое обеспечение деятельности главного администратора в отчетном периоде (в тыс. рублей).</p>	P
Качество управления доходами бюджета			
№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Показатель эффективности

1	2	3	4
2.1	Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет	$P = \frac{D_{p1} - D_{p0}}{D_{p0}}$ <p>если $D_{p1} > 0$, $D_{p0} = 0$, то $P = 0$; если $D_{p1} = D_{p0} = 0$, то $P = -1$; где D_{p0} - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода (в тыс. рублей); D_{p1} - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода (в тыс. рублей).</p>	P
2.2.	Эффективность управления дебиторской задолженностью по доходам	$P = \frac{D}{R_f}$ <p>где D - объем дебиторской задолженности по источнику доходов по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (в тыс. рублей); R_f - кассовое исполнение доходов по источнику доходов в отчетном периоде (в тыс. рублей).</p>	P D_p - сумма поступлений в доход бюджета части прибыли государственных унитарных предприятий, дивидендов от организаций с государственным участием в капитале в отчетном финансовом году (в тыс. рублей); D_n - сумма части прибыли (дивидендов)
2.3	Доля сомнительной дебиторской задолженности по доходам	$P = \frac{D_s}{D_i}$ <p>где D_s - объем сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (в тыс. рублей); D_i - объем дебиторской задолженности по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом i-ого года (в тыс. рублей).</p>	P

III. Качество ведения учета и составления бюджетной отчетности		
№ п/п	Наименование показателя	Количество
1	2	3
3.1	Нарушение порядка формирования и представления бюджетной отчетности (наличие нарушений порядка формирования и представления бюджетной отчетности, выявленных по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов).	
3.2	Нарушение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств (наличие нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, выявленных по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов).	
3.3	Степень достоверности бюджетной отчетности (наличие в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета).	

IV. Качество осуществления закупок

№ п/п	Наименование показателя	Количество
1.	Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов)	
2.	Нецелевое использование бюджетных средств при осуществлении закупочной деятельности (выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов)	
3.	Несоблюдение правил планирования и осуществления закупок (выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов)	
4.	Несоблюдение правил определения НМЦК (выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов)	
5.	Нарушения требований к формированию и представлению документов при осуществлении закупочной деятельности	

	(выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов)	
6.	Нарушения сроков принятых или предоставленных обязательств при осуществлении закупочной деятельности (выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов).	
7.	Нарушение правил приемки и оплаты работ, услуг при осуществлении закупочной деятельности (выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов)	
8.	Обеспечение конкуренции при осуществлении закупочной деятельности (жалобы на действие Учреждения при осуществлении закупочной деятельности конкурентными способами закупки, рассмотренные антимонопольными органами и признанные обоснованными в рассматриваемый период времени)	
9.	Количество предписаний контрольно-надзорных органов (за исключением указанных выше)	
10.	Количество исполнения предписаний контрольно-надзорных органов	
11.	Количество судебных актов Российской Федерации в отношении совершения закупок	
12.	Количество исполненных судебных актов Российской Федерации в отношении совершения закупок	