



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

П Р И К А З

«11» *декабря* 2023 год
г. Орел

№ 537

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:

Внести 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»
следующие изменения:

1) по тексту и в приложении к приказу слова «руководитель
Департамента» в соответствующем падеже заменить словами «член
Правительства Орловской области – руководитель Департамента»
в соответствующем падеже.

2) в приложении к приказу:

а) пункт 12 изложить в следующей редакции:

«12. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового
аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские
мероприятия организует и осуществляет уполномоченное должностное лицо,
которое:

имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего
финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего

финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

не имеет конфликта интересов, в частности родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

в течение текущего и отчетного финансового года не принимало участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита.».

б) абзац первый пункта 13 изложить в следующей редакции:

«13. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, и включает следующие этапы:».

в) 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, и результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, с учетом которого определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий по форме, установленной приложением 1 к настоящему Положению.».

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

2) результат оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков;

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

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

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

д) пункты 18, 19 признать утратившим силу.

е) в пункте 20 слова «в пунктах 17 и 18» заменить словами «в пункте 17».

ж) абзац первый пункта 28 изложить в следующей редакции:

«28. С целью планирования аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо формирует, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем, включая созданные в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, и утверждает программу аудиторского мероприятия (далее – Программа) по форме, установленной приложением 3 к настоящему Положению, не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.».

з) пункт 68 изложить в следующей редакции:

«68. Заключение должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов;

в) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

г) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

д) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);

о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

е) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

ж) дату подписания заключения;

з) должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица.».

и) пункт 81 дополнить словами «, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.».

к) в пункте 82 слова «записках» заменить словами «записках (справках)».

л) в пункте 83 слова «повышению качества финансового менеджмента» заменить словами «минимизации (устранению) бюджетного риска».

м) пункт 84 изложить в следующей редакции:

«84. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 80 – 82 настоящего Положения, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков.».

н) пункт 86 изложить в следующей редакции:

«86. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 80 – 82 настоящего Положения, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений.».

о) пункт 87 изложить в следующей редакции:

«87. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет уполномоченное должностное лицо.

Уполномоченное должностное лицо проводит указанный мониторинг с использованием способов, установленных пунктом 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н.».

п) пункт 88 изложить в следующей редакции:

«88. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков уполномоченным

должностным лицом выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то уполномоченное должностное лицо информирует об этом руководителя Департамента не позднее чем за 5 рабочих дней до дня выявления.».

р) пункт 93 изложить в следующей редакции:

«93. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет Департамент.».

с) в пункте 94:

в подпунктах «а», «б», исключить слова «за отчетный год»;

подпункт «е» изложить в следующей редакции:

«е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению уполномоченного должностного лица:

нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии);

бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

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);»;

дополнить пунктом «л» следующего содержания:

«л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.».

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

у) приложение 2 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ

Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

ф) приложение 5 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу.

х) приложение 6 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу.

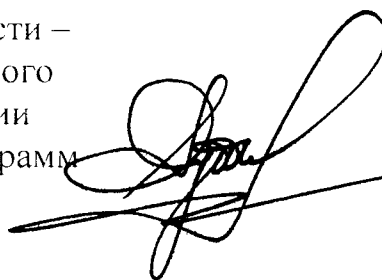
ц) приложение 7 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему приказу.

ч) приложение 8 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему приказу.

ш) приложение 9 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему приказу.

щ) приложение 10 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 8 к настоящему приказу.

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



А. С. Субботин

Приложение 1 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от « 11 » *декабря* 2023 г. № 537

«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) (расшифровка)
« ____ » _____ г.

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

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Наименование главного администратора бюджетных
средств, администратора бюджетных средств
Субъект внутреннего финансового аудита
Наименование бюджета

Аудиторское мероприятие	Тема аудиторского мероприятия	Субъекты бюджетных процедур	Проверяемый период	Сроки проведения аудиторских мероприятий
-------------------------	-------------------------------	-----------------------------	--------------------	--

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

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Дата «__» _____ год.»

Приложение 2 к приказу
 Департамента дорожного хозяйства,
 транспорта и реализации государственных
 строительных программ Орловской области
 от «11» *сентября* 2023 г. № *537*

«Приложение 2 к Положению
 об организации и осуществлении
 внутреннего финансового аудита
 в Департаменте дорожного хозяйства,
 транспорта и реализации государственных
 строительных программ Орловской области

I. Определение значений приоритетности направлений аудита
 системы использования бюджетных средств

Объект аудита	Оценка по критерию отбора					Итоговое значение
	объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за Департаментом	результат оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков	наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода	опыт и квалификация сотрудников структурных подразделений Департамента, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур)	предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий)	
1	2	3	4	5	6	
№ 1						
№ 2						
№ 3						

»

Приложение 3 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от « 11 » декабря 2023 г. № 537

«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 _____.

Уполномоченное должностное лицо

_____ (должность)

_____ подпись

_____ ФИО

« _____ » _____ 20 ____ г.»

Приложение 4 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от « 11 » декабря 2023 г. № 537

«Приложение 6 к Положению
об организации и осуществлении внутреннего
финансового аудита в Департаменте дорожного
хозяйства, транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта
бюджетных процедур)

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных входе

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенного с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в Заключение о результатах проведения аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

»

Приложение 5 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от «11» декабря 2023 г. № 537

«Приложение 7 к Положению
об организации и осуществлении внутреннего
финансового аудита в Департаменте дорожного
хозяйства, транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта
бюджетных процедур)

(подпись) (расшифровка подписи)
« » _____ 20 г.

Информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенного с « » _____ 20 г. по « » _____ 20 г.

№ п/п	Предложения, внесенные в Заключение о результатах проведения аудиторского мероприятия	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

»

Приложение 6 к приказу
 Департамента дорожного хозяйства,
 транспорта и реализации государственных
 строительных программ Орловской области
 от « 11 » декабря 2023 г. № 537

«Приложение 8 к Положению
 об организации и осуществлении
 внутреннего финансового аудита
 в Департаменте дорожного хозяйства,
 транспорта и реализации государственных
 строительных программ Орловской области

Реестр бюджетных рисков

Департамента дорожного хозяйства, транспорта
 и реализации государственных строительных программ Орловской области
 (наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств)

по состоянию на « 20 » _____ Г.

№ 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	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операций (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранения) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4			7	8	9	10

Уполномоченное должностное лицо

(должность) _____ подпись _____ ФИО _____

« _____ » _____ 20 _____ Г.»

Оценка бюджетных рисков

1. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н, под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств.

Оценкой бюджетного риска является осуществляемое уполномоченным должностным лицом и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

2. В соответствии с пунктами 6, 8 и 10 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, субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а уполномоченное должностное лицо обязано обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.

3. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Департамента, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлен бюджетный риск;
- б) бюджетный риск;
- в) причины бюджетного риска;
- г) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- д) оценка по критерию «вероятность»;
- е) оценка по критерию «степень влияния»;

ж) значимость (уровень) бюджетного риска;

з) структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

и) меры по минимизации (устранения) бюджетных рисков и приоритетность их принятия.

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

При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

Информация, указанная в подпункте «и» пункта 3 настоящего приложения, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия руководителем Департамента мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

5. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры путем анализа информации, указанной в пункте 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года №160н.

6. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

вероятность – степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

степень влияния – уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

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

7. Критерий вероятность оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:

а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в Департаменте и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточность положений правовых актов Департамента, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие положениям законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

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

г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

д) отсутствие прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Департамента, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

е) недостаточная укомплектованность структурного подразделения Департамента, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

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

8. Критерий степени влияния оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

а) недостижение целевых (максимальных) значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе не достижение Департаментом целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба публично-правовому образованию, в том числе утрата или повреждение государственного (муниципального) имущества, включая утрату бюджетных средств;

г) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;

д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Департамента;

е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Департамента;

ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Департаментом;

з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Департамента.

9. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – вероятность или степень влияния – оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее, а также по решению члена Правительства Орловской области – руководителя Департамента бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.»

Приложение 8к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от « 11 » декабря 2023 г. № 537

«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

Коды

_____ 20 г.

Дата

Наименование главного
администратора
бюджетных средств
Наименование бюджета

Глава по БК
По ОКТМО

Периодичность: годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Наименование/ значения показателя	Примечание
1	2	3
Субъект внутреннего финансового аудита		

Подчиненность субъекта внутреннего финансового аудита	
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них:	
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Принятые меры по повышению квалификации должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них:	
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	(информация о темах при наличии)
в том числе:	
о степени надежности внутреннего финансового контроля	
о достоверности (целостности) сформированной бюджетной отчетности	
о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий в частности, о достижении Департаментом целевых значений показателей качества финансового менеджмента	
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита	
онарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии)	
о бюджетных рисках, включая информацию об их причинах	
о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков	
о примерах организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур	(при наличии)
о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	
о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита	
о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	

из них:	
количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
из них:	
количество исполненных предложений	
информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс.руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
			(тыс.руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Количество выявленных нарушений, единиц				
из них устранено				
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля				
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

подпись

ФИО

«__» _____ 20__ г.»

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

Дата 12 12 2023 г., № 109/2023