

29.06.2021

03-393

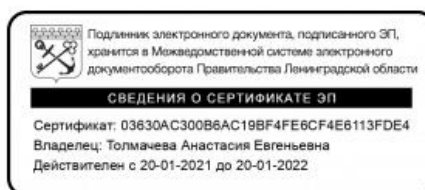
О внесении изменений в распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 22 сентября 2020 № 636 «О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области и утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области»

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2021 года № 246 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита»:

1. Внести в распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 22 сентября 2020 года № 636 «О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области и утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области», изменения согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель комитета
по социальной защите населения
Ленинградской области



А.Е. Толмачева

Приложение
к распоряжению комитета по социальной защите
населения Ленинградской области
от « ____ » _____ 2021 г. № ____

**ИЗМЕНЕНИЯ,
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В РАСПОРЯЖЕНИЕ КОМИТЕТА ПО
СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЕ НАСЕЛЕНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОТ 22 СЕНТЯБРЯ 2020 № 636 «О НАДЕЛЕНИИ ПОЛНОМОЧИЯМИ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В КОМИТЕТЕ ПО
СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЕ НАСЕЛЕНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ И
УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА В КОМИТЕТЕ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЕ
НАСЕЛЕНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ»**

В Порядке осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области:

1. Пункт 2.5. изложить в следующей редакции:

«2.5. По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указываются тема и дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.»

2. Пункт 2.9. изложить в следующей редакции:

«2.9. Программа аудиторского мероприятия - документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.»

3. Пункт 3.5. изложить в следующей редакции:

«3.5. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата, утвержденная программой аудиторского мероприятия уполномоченным лицом (работником) Субъекта внутреннего финансового аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания уполномоченным лицом (работником) Субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.»

4. Пункт 4.3. изложить в следующей редакции:

«4.3. Руководитель аудиторской группы обеспечивает формирование и

направление проекта заключения Субъектам бюджетных процедур, в отношении которых получена информация о реализации бюджетных рисков, разработаны предложения (рекомендации) по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента и Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий) для рассмотрения.».

5. Приложения 2-5 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложениям 1-4 к настоящему приложению.

Приложение 1 к приложению
к распоряжению комитета по социальной
защите населения Ленинградской области
от « ___ » _____ 2021 г. № ___

«Приложение 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита,
утверждено распоряжением комитета по
социальной защите населения
Ленинградской области
от _____ 20__ г. № _____

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

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

Руководитель аудиторской группы /
уполномоченное должностное лицо

(должность)

(подпись)

(ФИО)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 2 к приложению
к распоряжению комитета по социальной
защите населения Ленинградской области
от « ___ » _____ 2021 г. № ___

«Приложение 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита,
утверждено распоряжением комитета по
социальной защите населения
Ленинградской области
от _____ 202__ г. № _____

ФОРМА

«СОГЛАСОВАНО»

Председатель комитета по социальной защите
населения Ленинградской области - Руководитель
главного администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств)

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

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.

Приложение 3 к приложению
к распоряжению комитета по социальной
защите населения Ленинградской области
от «___» _____ 2021 г. № ___

«Приложение 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита,
утверждено распоряжением комитета по
социальной защите населения Ленинградской
области
от _____ 20__ г. № _____

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета по социальной защите
населения Ленинградской области - Руководитель
главного администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств)

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

Перечень (план)

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

(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))

N п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств (администратор а бюджетных средств), ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнени я мероприят ия	Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств (руководителя администратора бюджетных средств) о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель _____

(должностное лицо (работник) главного
администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств))

(подпись)

ФИО

"__" _____ 20__ г.

Приложение 4 к приложению
к распоряжению комитета по социальной
защите населения Ленинградской области
от «___» _____ 2021 г. № ___

«Приложение 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита,
утверждено распоряжением комитета по
социальной защите населения
Ленинградской области
от _____ 20__ г. № _____

ФОРМА

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

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

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

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

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

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

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

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

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

(при наличии)

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

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(ФИО)

"__" _____ 20__ г.

Лист согласования к документу № 03-393 от 29.06.2021

Инициатор согласования: КИСЕЛЕВА Е.А. Главный специалист Отдел экономического анализа и бюджетного планирования Комитет по социальной защите населения Ленинградской области (Комитет по социальной защите населения Ленинградской области)

Согласование инициировано: 16.06.2021 07:35

Краткое содержание: О внесении изменений в распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 22 сентября 2020 № 636 «О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области и утверждению Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по социальной защите населения Ленинградской области»

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Тип согласования: **смешанное**

№	ФИО	Срок согласования	Результат согласования	Замечания/Комментарии
Тип согласования: последовательное				
1	ТОПОРОВСКАЯ Е.В.	21.06.2021	Согласовано 21.06.2021 13:06	-
Тип согласования: последовательное				
2	Толмачева Анастасия Евгеньевна	22.06.2021	ЭП Перенаправлено 21.06.2021 14:30	На рассмотрение.
	Пшигоцкая Н.С.		Согласовано 28.06.2021 19:39	-
2.1	Толмачева Анастасия Евгеньевна		ЭП Подписано 28.06.2021 21:47	-