



МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И ЗАНЯТОСТИ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

1 апреля 2024 года

Иркутск

№ *74-23-инф*

О внесении изменений в Порядок осуществления министерством труда и занятости Иркутской области внутреннего финансового аудита

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2023 года № 118н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», руководствуясь статьей 21 Устава Иркутской области, Положением о министерстве труда и занятости Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 3 декабря 2012 года № 688-пп,
П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести в Порядок осуществления министерством труда и занятости Иркутской области внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 28 декабря 2020 года № 71-мпр (далее – Порядок), следующие изменения:

1) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. План проведения аудиторских мероприятий министерства на очередной год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за очередной год составляется начальником отдела и утверждается министром труда и занятости Иркутской области (далее – План, министр) в срок до 30 декабря текущего календарного года.

В случае передачи подведомственным учреждением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита руководитель подведомственного учреждения, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, согласовывает План, внесение в него изменений в части аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в таком подведомственном учреждении, перед утверждением Плана (внесением изменений в План) министром.»;

2) подпункт 1 пункта 13 изложить в следующей редакции:

«1) информация о бюджетных рисках, в том числе причинах и (или) возможных последствиях реализации бюджетных рисков, во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;»;

3) в пункте 17 слова «плана проведения мероприятий внутреннего финансового аудита» заменить словом «Плана»;

4) пункты 46 – 48 изложить в следующей редакции:

«46. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (приложение 2 к настоящему Порядку) направляется министру до 1 марта текущего финансового года.

47. Отчетным периодом является с 1 января отчетного года до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

48. Годовая отчетность о результатах деятельности отдела содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

1) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

2) о достоверности (недостоверности) сформированной индивидуальной (консолидированной) бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета Единой методологии;

3) о качестве финансового менеджмента;

4) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

5) об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур;

6) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

7) о субъекте внутреннего финансового аудита.»;

5) пункт 53 изложить в следующей редакции:

«53. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, представляется подведомственным учреждением в соответствии с требованиями главы 7 настоящего Порядка.»;

6) приложение 2 к Порядку изложить в новой редакции (прилагается).

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию в сетевом издании «Официальный интернет-портал правовой информации Иркутской области» (www.ogirk.ru), а также на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) после дня его государственной регистрации.

Министр

К.М. Клоков

Приложение
к приказу министерства труда и
занятости Иркутской области
от 1 апреля 2024 года И-23-инр

«Приложение 2
к Порядку осуществления
министерством труда и занятости
Иркутской области внутреннего
финансового аудита

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита за 20__ год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной
отчетности за 20__ год

1. Общие положения

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной
отчетности за 20__ год _____

(информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана – о причинах невыполнения)

С 1 января 20__ года до срока представления консолидированной
(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20__ год проведено ____
плановых (внеплановых) аудиторских мероприятий по темам:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

2. Степень надежности внутреннего финансового контроля

Субъектом внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) определена
достаточная (недостаточная) степень надежности внутреннего финансового
контроля _____

(указывается, в отношении чего сделан вывод)

для предупреждения (минимизации, устранения) _____.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями
(недостатками) являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

(указываются нарушения (недостатки), принятые меры по их устранению и принятые (необходимые к принятию)
меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при наличии)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

(указываются бюджетные риски, их причины и принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при наличии))

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

3. Достоверность (недостоверность) сформированной индивидуальной (консолидированной) бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (факты и (или) признаки, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета)

По мнению субъекта ВФА, _____

(указывается вывод о достоверности (недостоверности) сформированной консолидированной (индивидуальной) бюджетной отчетности министерства труда и занятости Иркутской области (далее – министерство) (подведомственных учреждений) на первое число года, следующего за отчетным (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность индивидуальной бюджетной отчетности на первое число года, следующего за отчетным, и порядок ведения бюджетного учета)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____;

2) _____;

3) _____.

4. Качество финансового менеджмента

По мнению субъекта ВФА, деятельность должностных лиц министерства (подведомственных учреждений) _____

(указывается описание оцененной деятельности должностных лиц (работников) министерства (подведомственных учреждений) и вывод о ее влиянии на качество финансового менеджмента, в частности, о достижении министерством (подведомственными учреждениями) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

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

Из ____ запланированных к реализации в отчетном периоде мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений):

1) реализовано своевременно – ____;

2) реализовано несвоевременно – ____;

3) не реализовано – ____.

Основными причинами неисполнения (несвоевременного исполнения) мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) за отчетный период являются:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

Реализованные меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) позволили снизить оценку:

- 1) значимости (уровня) _____ бюджетных рисков;
- 2) оценку по критерию «вероятность» _____ бюджетных рисков;
- 3) оценку по критерию «степень влияния» _____ бюджетных рисков.

6. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур

Консультация осуществлена по ____ вопросам, в том числе:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

По результатам консультаций представлено:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

По ____ из представленных субъектом ВФА предложениям и рекомендациям субъектами бюджетных процедур реализовано (запланировано к реализации) ____ мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений).

7. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА

(при наличии)

8. Информация о субъекте ВФА

Субъект ВФА при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно _____

Штатная численность субъекта ВФА: _____

Фактическая численность субъекта ВФА: _____

Руководитель субъекта ВФА

(уполномоченное должностное лицо министерства)

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20 ____ г. ».