



**ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА,  
ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА,  
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ТРАНСПОРТА  
И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

28 апреля 2021.  
г. Орёл

№ 224

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 осуществлению внутреннего финансового аудита в Департаменте строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области»

В целях приведения нормативно правовой базы Департамента строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области в актуальное состояние, учитывая экспертное заключение Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Орловской области № 101/21 от 27 января 2021 года, п р и к а з ы в а ю:

1. 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 строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области» следующие изменения:

1) пункт 22 изложить в следующей редакции:

«22. Уполномоченное должностное лицо подписывает План и представляет его на утверждение члену Правительства Орловской области – руководителю Департамента не позднее, чем за 7 рабочих дней до начала очередного финансового года»;

2) абзац 9 пункта 24 изложить в следующей редакции:

«Изменения в План утверждаются членом Правительства Орловской области – руководителем Департамента в течение 5 рабочих дней со дня направления подписанного уполномоченным должностным лицом Плана»;

3) пункт 28 изложить в следующей редакции:

«28. С целью планирования аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо формирует 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»;

4) пункт 29 изложить в следующей редакции:

«29. В целях составления Программы уполномоченное должностное лицо проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия не позднее, чем за 3 рабочих дня до даты составления Программы»;

5) пункт 72 изложить в следующей редакции:

«72. Уполномоченное должностное лицо представляет Заключение члену Правительства Орловской области – руководителю Департамента и передает копию Заключения субъектам бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней с даты подписания Заключения»;

6) пункт 76 изложить в следующей редакции:

«76. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления Заключения члену Правительства Орловской области – руководителю Департамента, рассматриваются уполномоченным должностным лицом в течение 5 рабочих дней со дня их поступления и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков»;

7) пункт 77 изложить в следующей редакции:

«77. В случае если в подписанном Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения уполномоченное должностное лицо получило информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то уполномоченное должностное лицо должно довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения в течение 5 рабочих дней со дня получения (обнаружения) данной информации (ошибки или искажения)»;

8) пункт 80 изложить в следующей редакции:

«80. Член Правительства Орловской области – руководитель Департамента рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита

«Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, с указанием сроков их выполнения не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения»;

9) пункт 83 изложить в следующей редакции:

«83. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых

к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается уполномоченным должностным лицом в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер

по минимизации (устранению) бюджетных рисков до начала очередного финансового года»;

10) 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 мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то уполномоченное должностное лицо информирует об этом члена Правительства Орловской области – руководителя Департамента не позднее, чем за 5 рабочих дней до дня выявления»;

11) пункт 90 изложить в следующей редакции:

«90. Реестр бюджетных рисков составляется уполномоченным должностным лицом по форме, утвержденной приложением 8 к настоящему Положению, до начала очередного финансового года.

Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению»;

12) 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 5 рабочих дней.

В отчете о результатах мониторинга качества финансового менеджмента субъекту мониторинга указывать 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;

г) рейтинг качества финансового менеджмента объектов мониторинга;

13) пункт 104 изложить в следующей редакции:

«104. Уполномоченное должностное лицо направляет отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента члену Правительства Орловской области – руководителю Департамента и объектам мониторинга в течение 5 рабочих дней».

14) приложение 1 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности руководителя  
Департамента строительства, топливно-  
Энергетического комплекса, жилищно-  
коммунального хозяйства, транспорта и  
дорожного хозяйства Орловской области



А. С. Субботин

Приложение 2 к приказу  
Департамента строительства,  
топливно-энергетического комплекса,  
жилищно-коммунального хозяйства,  
транспорта и дорожного хозяйства  
Орловской области

от 28 апреля 2021 г. № 224

Приложение 1 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Департаменте строительства,  
топливно-энергетического комплекса,  
жилищно-коммунального  
хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства  
Орловской области

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель главного администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_ г.  
" " (подпись) (расшифровка) 20 г.

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий  
на 20\_\_ год  
от " " 20\_\_ 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	Объекты аудита	Субъекты бюджетных процедур	Проверяемый период	Сроки проведения аудиторских мероприятий


Уполномоченное должностное лицо

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Дата

Шкурат Татьяна Анатольевна  
59-88-65

Внесено в реестр нормативных правовых актов  
органов исполнительной государственной власти  
специальной компетенции Орловской области  
Дата 11 мая 2021 г., № 181/2021