



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

П Р И К А З

«25» Июль 2022 г.
г. Орёл

№ 243

О внесении изменений в приложение к приказу Департамента дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ 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 нормативно - правовой базы 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 дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ 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) подпункт г) пункта 68 изложить в следующей редакции:

«г) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски)»;

2) подпункт д) пункта 68 изложить в следующей редакции:

«д) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, 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 Департамента, в том числе о достижении Департаментом значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента»;

3) 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 (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению»;

4) приложение 5 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области Орловской области изложить в новой редакции, согласно приложению 1 к настоящему приказу;

5) приложение 8 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу;

6) приложение 9 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель Департамента
дорожного хозяйства, транспорта
и реализации государственных
строительных программ
Орловской области



А. С. Субботин

Шкурат Татьяна Анатольевна
(4862) 59-88-65

Внесено в реестр нормативных правовых актов
органов исполнительной государственной власти
специальной компетенции Орловской области
Дата 31 мая 2022, № 264/2022

Приложение 1 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области

от «25» Май 2022 г. № 243

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 выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля _____;
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 2 к приказу
 Департамента дорожного хозяйства, транспорта
 и реализации государственных строительных
 программ Орловской области

от «25» Мая 2022 г. № 243

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 на 20__ год
 по состоянию на «__» __ 20__ г.

наименование бюджетной процедуры

№ л/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска и его причин	владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения) в составе этих структурных подразделений) главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Значимость (уровень) бюджетного риска		Описание возможных последствий реализации бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков
				Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

подпись

ФИО

«__» __ 20__ г.

Приложение 3 к приказу
Департамента дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области

от «25» мая 2022 г. № 243

Приложение 9 к Положению
об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Департаменте дорожного хозяйства,
транспорта и реализации
государственных строительных
программ Орловской области

Оценка бюджетных рисков

1. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» 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» 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) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

- д) владельцы бюджетного риска;
- е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

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 "ж" пункта 3 настоящего приложения, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия руководителем Департамента мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

5. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем анализа информации, указанной в абзацах восьмом, девятом, одиннадцатом – шестнадцатом, восемнадцатом – двадцать пятом пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н, анализа иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях), а также определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента Департамента.

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 нормативным правовым актам, регулирующим 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 разграничения 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) низкие значения 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;

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 руководителя Департамента бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.