



**ДЕРЖАВНИЙ
КОМИТЕТ У СПРАВАХ
АРХІВІВ
РЕСПУБЛІКИ КРИМ**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ
АРХИВОВ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

**КЪЫРЫМ
ДЖУМХУРИЕТИНИНЪ
АРХИВ ИШЛЕРИ
БОЮНДЖА ДЕВЛЕТ
КОМИТЕТИ**

ПРИКАЗ

12.04.2022

№ 3-11

г. Симферополь

**О внесении изменений в приказ от
18.01.2021 № 1-н «Об утверждении
Порядка осуществления
Государственным комитетом по
делам архивов Республики Крым
внутреннего финансового аудита»**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, пунктом 3.37 Положения о Государственном комитете по делам архивов Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 29.11.2017 № 649, постановлением Совета министров Республики Крым от 13.01.2020 № 2 «О централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности», соглашением присоединения к Регламенту взаимодействия между исполнительными органами государственной власти Республики Крым и Государственным казенным учреждением Республики Крым «Центр бухгалтерского учета» при осуществлении им полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные органы от 01.04.2021 № 18 **п р и к а з ы в а ю :**

1. Внести изменения в приказ от 18.01.2021 № 1-н «Об утверждении Порядка осуществления Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым внутреннего финансового аудита», изложив приложение к

приказу (Порядок осуществления Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым внутреннего финансового аудита) в новой редакции.

2. Отделу правового обеспечения, государственной гражданской службы, кадровой работы и противодействия коррупции (Савич А.С.) обеспечить направление копии настоящего приказа в:

2.1. Аппарат Совета министров Республики Крым в электронном виде в формате «pdf» (в одном файле, который должен содержать только нераспознанный электронный образ нормативного правового акта субъекта Российской Федерации на бумажном носителе с разрешением не более 300 dpi) и в виде текста в одном из следующих форматов: «doc», «docx», «odt», «rtf» в 2-дневный срок после дня первого официального опубликования настоящего приказа с указанием сведений об источниках его официального опубликования.

2.2. Прокуратуру Республики Крым в электронном и бумажном видах.

3. Управлению информационной политики и документационного обеспечения (Розанов П.П.) обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте Государственного комитета по делам архивов Республики Крым в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель председателя



О. Мусияченко

Приложение
к приказу Государственного
комитета по делам архивов
Республики Крым
от 18.01.2021 № 1н
(в редакции приказа
от 18.04.2022 № 3-н)

ПОРЯДОК **осуществления Государственным комитетом по делам архивов** **Республики Крым внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1. Настоящий порядок (далее – Порядок) осуществления Государственным комитетом по делам архивов Республики Крым (далее – Госкомархив) внутреннего финансового аудита устанавливает правила осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля в Госкомархиве, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур в Госкомархиве, Государственном казенном учреждении Республики Крым «Государственный архив Республики Крым» (далее – ГКУ ГА РК), Государственном казенном учреждении Республики Крым «Государственный архив Республики Крым по личному составу» (далее – ГКУ ГА РК ЛС), администрациях муниципальных образований Республики Крым (в части целевого использования субвенции из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования на

осуществление переданных полномочий Республики Крым в сфере архивного дела) (далее – объекты аудита).

4. К субъектам бюджетных процедур Госкомархива относятся руководитель (заместители руководителя), руководитель и должностные лица (работники) структурного подразделения Госкомархива, ГКУ ГА РК, ГКУ ГА РК ЛС, администраций муниципальных образований Республики Крым, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - субъекты бюджетных процедур).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом (работником) Госкомархива, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

6. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется заместителю председателя Госкомархива согласно распределению функциональных обязанностей.

7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, а также привлеченных к аудиторскому мероприятию (в случае необходимости) специалистов и экспертов основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

8. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют субъекты внутреннего финансового аудита, которые:

- имеют 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;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимали 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;

- не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;
- не имеют конфликта интересов.

9. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, привлеченных (в случае необходимости) к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц Госкомархива, а

также привлеченных экспертов (в случае необходимости), устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее – ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»).

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Аудиторское мероприятие – совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

II. Планирование и организация внутреннего финансового аудита

11. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

12. Формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий и составление проекта плана осуществляется с учетом положений пунктов 4-6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 г. № 160н (далее – ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

13. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Госкомархива по установленной форме (приложение 1), который включает 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).

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

Выявление (обнаружение) и оценка бюджетных рисков с применением критериев вероятности и степени влияния осуществляется в соответствии с приложением 1 к ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

14. Предварительная оценка бюджетных рисков Госкомархива осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

15. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита перечень бюджетных рисков (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков Госкомархива.

16. Актуализация реестра бюджетных рисков Госкомархива проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

17. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указывается тема и период проведения указанного мероприятия (приложение 2).

18. План на очередной финансовый год, который составляет и подписывает субъект внутреннего финансового аудита, утверждается приказом Госкомархива до начала очередного финансового года.

План на очередной финансовый год должен быть опубликован на официальном сайте Госкомархива в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

19. Плановое аудиторское мероприятие назначается приказом Госкомархива и проводится не чаще одного раза в три года.

20. В утвержденный План могут вноситься изменения в случаях,

предусмотренных пунктом 11 ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Изменения в План утверждаются приказом Госкомархива.

21. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании приказа Госкомархива, в котором указываются тема и срок проведения указанного мероприятия.

22. В целях планирования аудиторского мероприятия формируется программа аудиторского мероприятия, которая составляется субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия содержит следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения о субъекте внутреннего финансового аудита и членах аудиторской группы (при необходимости ее формирования).

Форма программы аудиторского мероприятия приводится в приложении 3 к настоящему Порядку.

23. Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

24. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

25. Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

26. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

27. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может сформировать аудиторскую группу. В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

28. Субъект внутреннего финансового аудита, исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Госкомархива и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Привлечение должностных лиц (работников) Госкомархива и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с приложением 2 к ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

29. Субъект внутреннего финансового аудита подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия, которая утверждается приказом Госкомархива.

30. Утвержденная программа аудиторского мероприятия направляется для ознакомления субъекту бюджетных процедур не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

31. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости

(уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаются приказом Госкомархива.

32. Программа аудиторского мероприятия с изменениями направляется для ознакомления субъекту бюджетных процедур не позднее 3 рабочих дней с момента утверждения изменений.

33. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

34. Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения программы аудиторского мероприятия осуществляет субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы (при наличии).

III. Проведение аудиторского мероприятия.

35. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается в приказе Госкомархива о проведении аудиторского мероприятия, и не должен превышать 30 рабочих дней.

36. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы (при наличии) профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

37. Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения,

используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

38. Сбор и оценка аудиторских доказательств осуществляется в соответствии с пунктами 34-40 ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

39. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

Также аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае временной нетрудоспособности субъекта внутреннего финансового аудита (при проведении аудиторского мероприятия одним должностным лицом). В указанном случае аудиторское мероприятие приостанавливается на период такой нетрудоспособности и возобновляется по ее окончании.

40. Аудиторское мероприятие может быть продлено на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на срок, не превышающий 15 рабочих дней.

41. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской

Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы (при наличии), включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

42. Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством принятия приказа Госкомархива, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

43. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита или члены аудиторской группы (при наличии) формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы (при наличии) обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

44. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

в) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

г) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

45. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

IV. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

46. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по результатам проведенного аудиторского мероприятия (далее – Заключение) по установленной форме (приложение 4).

По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подписывает Заключение и представляет его заместителю председателя Госкомархива согласно распределению функциональных обязанностей.

47. Заключение должно содержать информацию, предусмотренную пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»).

48. В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, предусмотренным пунктом 6 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

Заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

49. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, а также члены аудиторской группы (при наличии), принимают участие в подготовке Заключения (не более 10 рабочих дней с момента окончания срока проведения аудиторского мероприятия).

50. Заключение вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение Заключения, или направляется почтой России в течение 3 рабочих дней со дня оформления субъектом внутреннего финансового аудита проекта заключения.

Объект аудита в течение 5 рабочих дней знакомится с врученным (полученным) Заключением, подписывает его и возвращает должностному лицу, осуществлявшему аудиторскую проверку (субъекту внутреннего финансового аудита).

51. Субъекты бюджетных процедур вправе представить субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения и предложения по проекту Заключения в течение 5 рабочих дней с момента получения для рассмотрения проекта такого Заключения.

В случае не предоставления объектом аудита по истечении 5 рабочих дней со дня вручения (получения) Заключения письменных возражений и предложений, Заключение считается подписанным без возражений.

52. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур к проекту Заключения (при наличии) в течение 5 рабочих дней после их получения и при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

53. Субъект внутреннего финансового аудита представляет Заключение председателю Госкомархива в срок не позднее 5 рабочих дней со дня поступления в Госкомархив подписанного объектом аудита Заключения.

54. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления Заключения председателю Госкомархива, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

55. В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и

рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

56. Председатель Госкомархива рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов Госкомархива, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) Госкомархива информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Госкомархива при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между Госкомархивом (главным администратором (администратором) бюджетных средств) и юридическими лицами (организациями), которым переданы

отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе бюджетные полномочия, полномочия государственного (муниципального) заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) Госкомархива обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Госкомархива, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Госкомархива;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

57. Председатель Госкомархива вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

58. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений председателя Госкомархива, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

V. Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченной организации

59. Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченной организации определены в федеральном стандарте «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н.

60. Субъект внутреннего финансового аудита или члены аудиторской группы (при наличии) Госкомархива, передавшего полномочия по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченной организации (Государственному казенному учреждению Республики Крым «Центр бухгалтерского учета»), выполняют действия, в отношении организации (обеспечения выполнения), выполнения в Госкомархиве операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни и представлением информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления централизуемых полномочий, в частности, в отношении:

законности, своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченную организацию первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

достоверности и соблюдения требования полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке;

выявления фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий.

61. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы (при наличии) Госкомархива, передавшего централизуемые полномочия, в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" составляет заключение, в котором в том числе отражается информация:

о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций Госкомархива;

о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности в заключении не отражается.

VI. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

62. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 56-58 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

63. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

64. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект внутреннего финансового аудита.

Указанный мониторинг проводится с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового

менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля в Госкомархиве, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 56-58 настоящего Порядка;

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых, в том числе, по результатам проведения аудиторских мероприятий.

65. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

66. Обобщенная информация о выполнении плана внутреннего аудита за отчетный год рассматривается на заседании Коллегии Госкомархива.

VII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

67. Субъект внутреннего финансового аудита формирует, подписывает и представляет председателю Госкомархива годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год.

68. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно (в котором завершились аудиторские мероприятия).

69. Контроль качества проведения аудиторских мероприятий осуществляет председатель Госкомархива или заместитель председателя Госкомархива согласно распределению функциональных обязанностей.

Приложение 3

к Порядку осуществления Государственным
комитетом по делам архивов Республики
Крым внутреннего финансового аудита

Программа аудиторского мероприятия

_____ (тема)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе мероприятия внутреннего аудита	Перечень объектов внутреннего финансового аудита	Метод внутреннего финансового аудита

Субъект внутреннего финансового аудита
(Главный консультант)

_____ (должность) _____ подпись _____ Ф.И.О.

дата

Руководитель и участники аудиторской группы:
(При наличии)

_____ (должность) _____ подпись _____ Ф.И.О.

дата

Приложение 4
к Порядку осуществления
Государственным комитетом по делам
архивов Республики Крым
внутреннего финансового аудита

Заключение № _____
по результатам проведенного аудиторского мероприятия

_____ (место составления заключения)

_____ (дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения (приказа) о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____

(реквизиты программы аудиторского мероприятия)

Фамилия, инициалы субъекта внутреннего финансового аудита – должность субъекта внутреннего финансового аудита (Главный консультант),

_____ (в творительном падеже)

(При наличии)

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность руководителя аудиторской группы, _____

(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы, (в творительном падеже)

и т.д. -

проведено аудиторское мероприятие

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (аудируемый период)

Вид аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

3. _____

.....

Проверка проведена в присутствии

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя субъекта бюджетных процедур (иных уполномоченных лиц))

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения субъекта бюджетных процедур)

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее.

По вопросу №1 _____

По вопросу №2 _____

Предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента

Субъект внутреннего финансового аудита (Главный консультант)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

дата

(При наличии)

Руководитель и участники аудиторской группы:

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

дата

Один экземпляр Заключения получен:

Субъект бюджетных процедур (иного уполномоченного лица)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель председателя

Государственного комитета

по делам архивов Республики Крым

_____ (ФИО, подпись)

_____ (дата)

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур от подписи

От подписи в получении настоящего Заключения

_____ отказался.

(должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица))