



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

УУРААХ

от « ____ » _____ 2024 г.

№ _____

**Об утверждении Ведомственного стандарта
организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Администрации
муниципального образования «Город Мирный»
Мирнинского района Республики Саха (Якутия)
и признании утратившим силу Постановления
городской Администрации от 23.12.2020 № 1324**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **городская Администрация постановляет:**

1. Утвердить прилагаемый Ведомственный стандарт организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации МО «Город Мирный» Мирнинского района Республики Саха (Якутия).
2. **Главному специалисту отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, исполняющему полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (Семёнова О.А.)** руководствоваться Ведомственным стандартом, утвержденным настоящим Постановлением.
3. Признать утратившим силу Постановление городской Администрации от 23.12.2020 № 1324 «Об утверждении Ведомственного стандарта по осуществлению администрацией муниципального образования «Город Мирный» Мирнинского района Республики Саха (Якутия) полномочий по внутреннему финансовому аудиту и признании утратившим силу Постановления городской Администрации от 20.12.2019 №1590».
4. Опубликовать настоящее Постановление в порядке, установленном Уставом МО «Город Мирный».
5. Настоящее Постановление вступает в силу с 01.01.2024 года.
6. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава города

А.А. Тонких

Визы:

Заместитель Главы Администрации
по экономике и финансам

И.Н. Корытова

Начальник правового управления

О.М. Делеу

Начальник отдела по муниципальной
службе и делопроизводству

О.В. Базыкина

Начальник отдела по внутреннему
муниципальному финансовому контролю и
контролю финансово-хозяйственной деятельности
муниципальных унитарных предприятий

А.К. Сольжиграсова

Рассылка:

ОМСиД, ВМФК, ОСОиСМИ

Семёнова О.А.
6-19-19 (доб.16)

**Ведомственный стандарт организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Администрации муниципального
образования «Город Мирный» Мирнинского района
Республики Саха (Якутия)**

1. Общие положения

1. Настоящий Ведомственный стандарт содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации муниципального образования «Город Мирный» Мирнинского района Республики Саха (Якутия), а также положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации МО «Город Мирный», полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Ведомственном стандарте в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

3. В случае передачи подведомственным казенным учреждением, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Администрации МО «Город Мирный», внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Ведомственному стандарту, с учетом Положения о принятии и исполнении переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации МО «Город Мирный», полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Ведомственному стандарту.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

4. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур.

5. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются по каждому бюджетному риску.

6. Значение критерия «вероятность» оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе о наличии (отсутствии) которых свидетельствует изменение:

а) количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации (обеспечения

выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому году;

б) значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому году или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовому году.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

7. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Администрации МО «Город Мирный» за очередной финансовый год (*далее – очередной План*) составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита Главе города **не позднее 29 декабря** текущего финансового года.

8. Очередной План направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации МО «Город Мирный», **не позднее 5 рабочих дней** со дня его утверждения Главой города любым доступным способом, включая использование системы электронного документооборота Администрации МО «Город Мирный».

9. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год (*далее – текущий План*) осуществляется путем утверждения Главой города распоряжения о внесении изменений.

10. Текущий План с внесенными в него изменениями направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур Администрации МО «Город Мирный», **не позднее 5 рабочих дней** со дня его утверждения Главой города любым доступным способом, включая использование системы электронного документооборота Администрации МО «Город Мирный».

11. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Главы города, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

12. Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Администрации МО «Город Мирный» внутреннего финансового аудита.

13. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового

аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур **за 2 дня до даты начала** проведения аудиторского мероприятия, любым доступным способом, включая использование системы внутреннего электронного документооборота Администрации МО «Город Мирный».

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

14. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия при проведении аудиторского мероприятия, предусмотренном абзацем 3 пункта 30 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 г. № 160н, программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия **не позднее 5 рабочих дней** до дня окончания аудиторского мероприятия, любым доступным способом, включая использование систем внутреннего электронного документооборота Администрации МО «Город Мирный».

15. При оформлении приложений к заключению (проекту заключения), аналитическим запискам (проектам аналитических записок) на первом листе в правом верхнем углу указывается порядковый номер приложения и соответствующие реквизиты (дата и номер) заключения или аналитической записки;

Заключение и иные документы, которые подготавливает субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа, подписываются субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

16. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 1 года. По истечении указанного срока субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает передачу рабочей документации аудиторского мероприятия в архив.

17. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия специалистам структурных подразделений Администрации МО «Город Мирный», должностным лицам (работникам) подведомственных муниципальных казенных учреждений, привлеченным в состав аудиторских групп, или должностным лицам (специалистам, работникам) структурных подразделений подведомственных муниципальных казенных учреждений, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, обеспечивается на постоянной основе до расторжения с такими должностными лицами (специалистами, работниками) трудовых договоров (служебных контрактов).

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия экспертам или

должностным лицам (работникам) иного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, не находящимся в ведении Администрации МО «Город Мирный», которые одновременно не являются должностными лицами органа муниципального финансового контроля, привлеченным в состав аудиторских групп, обеспечивается путем предоставления рабочего места на территории Администрации МО «Город Мирный» на период проведения аудиторского мероприятия.

По завершению аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации лицам, указанным в абзаце втором настоящего пункта, не предоставляется.

18. Субъекты бюджетных процедур имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения (предложения) **в течение 3 рабочих дней** со дня получения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проекты аналитических записок, проект заключения, и (или) заключения.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

19. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 18 настоящего Ведомственного стандарта возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию **в течение 3 рабочих дней** со дня получения последнего возражения (предложения) по аудиторскому мероприятию.

20. Дополнение к заключению формируется в случаях, определенных в пункте 15 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 г. № 91н (далее – СВФА «Реализация результатов»).

Ошибки (искажения) определяются как существенные в случае, если такие ошибки (искажения) влияют на выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ).

Существенность влияния информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия, на выводы, предложения и рекомендации, указанные в заключении, определяется исходя из суждения субъекта внутреннего финансового аудита о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения (предложения) **в течение 3 рабочих дней** со дня получения проекта дополнения к заключению.

Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с абзацем четвертым настоящего пункта

возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию **в течение 3 рабочих дней** со дня получения последнего возражения (предложения) к проекту дополнения к заключению.

Дополнение к заключению доводится субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) до всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, любым доступным способом, включая использование системы электронного документооборота Администрации МО «Город Мирный», **не позднее 3 рабочих дней** со дня принятия Главой города решения по результатам рассмотрения дополнения к заключению.

21. На основании решений, принятых Главой города, и (или) решений, принятых субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Администрации МО «Город Мирный», направленных субъекту внутреннего финансового аудита письмами структурных подразделений Администрации МО «Город Мирный» в соответствии с пунктами 17 – 19 СВФА «Реализация результатов» (далее – Решение о совершенствовании качества финансового менеджмента Администрации МО «Город Мирный»), субъектом внутреннего финансового аудита составляется и ведется Сводный отчет по планам мероприятий Администрации МО «Город Мирный», содержащий:

- а) описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);
- б) наименования структурных подразделений Администрации МО «Город Мирный», ответственных за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента;
- в) меры по повышению качества финансового менеджмента;
- г) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;
- д) реквизиты Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, являющихся основанием для включения мер по повышению качества финансового менеджмента в Сводный отчет по планам мероприятий Администрации МО «Город Мирный»;
- е) информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента.

22. Информация о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется структурными подразделениями Администрации МО «Город Мирный», ответственными за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, субъекту внутреннего финансового аудита один раз в полугодие, **не позднее 10 рабочего дня месяца**, следующего за отчетным полугодием (годом).

23. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводится в сроки и с периодичностью (но не менее 1 раза в год), определяемой субъектом внутреннего финансового аудита, в следующем порядке:

- использование одного или нескольких способов, определяемых субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 24 СВФА «Реализация результатов»;
- актуализация данных о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков;

- актуализация оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков.

24. В случае выявления в рамках анализа информации о ходе и (или) результатах выполнения Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные решениями субъектов бюджетных процедур, могут быть изменены не более одного раза по письменному обращению структурного подразделения, ответственного за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

б) в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, структурными подразделениями, ответственными за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, субъекту внутреннего финансового аудита представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для представления Главе города;

в) в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных ими при принятии решений субъектов бюджетных процедур, по согласованию с субъектом внутреннего финансового аудита указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий Администрации МО «Город Мирный» и признается не требующей исполнения;

г) в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства Российской Федерации (нормативных правовых актов), регулирующего организацию (обеспечение выполнения), выполнение операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий и признается не требующей исполнения.

25. По результатам рассмотрения Главой города годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента исключаются субъектом внутреннего финансового аудита из Сводного отчета по планам мероприятий Администрации МО «Город Мирный».

Приложение
к Ведомственному стандарту
организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Администрации муниципального
образования «Город Мирный»
Мирнинского района Республики
Саха (Якутия)

Положение о принятии и исполнении переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации МО «Город Мирный», полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Передача Администрации МО «Город Мирный» полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита муниципальным казенным учреждением, подведомственным Администрации МО «Город Мирный», осуществляется на основании **соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита**, заключенного между муниципальным казенным учреждением, подведомственным Администрации МО «Город Мирный», и Администрацией МО «Город Мирный» (далее – *Соглашение*).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок с даты заключения Соглашения.

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя муниципального казенного учреждения, подведомственного Администрации МО «Город Мирный», передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее – Аудируемое учреждение), и (или) Главы города и оформляется в виде **Дополнительного соглашения к Соглашению**, которое является его неотъемлемой частью.

4. Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения в Администрацию МО «Город Мирный» или письменного обращения Главы города в Аудируемое учреждение.

Расторжение Соглашения оформляется в виде **Дополнительного соглашения к Соглашению**.

5. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется (актуализируется) и направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения **не реже раза в год**.

Субъектами бюджетных процедур Аудируемого учреждения направляются субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению реестра бюджетных рисков по результатам проведенной ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков.

6. Руководитель Аудируемого учреждения **вправе** направить субъекту внутреннего финансового аудита **в срок до 1 декабря текущего финансового года** предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий

на очередной финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности Администрации МО «Город Мирный» за очередной финансовый год (*далее – очередной План*).

Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита **в срок до 1 сентября текущего финансового года** предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности Администрации МО «Город Мирный» за текущий финансовый год (*далее – текущий План*).

7. Копия утвержденного очередного Плана (решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана и текущий План с изменениями согласно принятому решению) направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения **не позднее 5 рабочих дней** со дня утверждения Главой города.

8. Аудируемое учреждение вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий **не позднее 1 сентября текущего финансового года**.

В предложении по проведению внеплановых аудиторских мероприятий Аудируемого учреждения указывается тема, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

9. Субъект внутреннего финансового аудита в случае направления Аудируемым учреждением предложений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий:

рассматривает предложения Аудируемого учреждения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий, в том числе с учетом степени обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита), необходимыми для проведения внепланового аудиторского мероприятия;

принимает решение о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия;

представляет руководителю Аудируемого учреждения служебную записку с предложением о проведении внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия положительного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия);

уведомляет Аудируемое учреждение **не позднее 20 рабочих дней с даты получения предложений** о проведении внепланового аудиторского мероприятия об отсутствии возможности (нецелесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия отрицательного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия).

10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению

руководителя Аудируемого учреждения, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

11. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур Аудируемого учреждения путем представления ее руководителю Аудируемого учреждения.

В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур путем представления ее руководителю Аудируемого учреждения **не позднее 5 рабочих дней до даты окончания** аудиторского мероприятия.

12. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) направляет заключение (дополнение к заключению) руководителю Аудируемого учреждения **не позднее 5 рабочих дней после дня его подписания**.

13. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита принятого им решения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента **не позднее 5 рабочих дней после даты принятия** такого решения.

14. Субъектом внутреннего финансового аудита, на основании решений, принятых руководителем Аудируемого учреждения, и (или) решений, принятых субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, направленных в письменном виде в Администрацию МО «Город Мирный», в соответствии с пунктами 17 – 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 г. № 91н (*далее – Решение о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения*), составляется и ведется Сводный отчет по планам мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (*далее – Сводный отчет по планам мероприятий*) Аудируемого учреждения, содержащий:

а) описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);

б) меры по повышению качества финансового менеджмента;

в) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

г) реквизиты Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения, являющихся основанием для включения мер по повышению качества финансового менеджмента в Сводный отчет по планам мероприятий Аудируемого учреждения;

д) информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате

реализации мер по повышению качества финансового менеджмента.

15. Информация о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется Аудируемым учреждением субъекту внутреннего финансового аудита **не позднее 10 рабочего дня месяца**, следующего за отчетным полугодием (годом).

16. В случае выявления в рамках анализа информации о ходе и (или) результатах выполнения Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения **неисполненных мер** по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные в соответствии с решениями субъектов бюджетных процедур Аудируемого учреждения, могут быть изменены **не более одного раза** по письменному обращению Аудируемого учреждения на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

б) в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, Аудируемым учреждением субъекту внутреннего финансового аудита представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита для представления руководителю Аудируемого учреждения;

в) в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных ими при принятии решений субъектов бюджетных процедур Аудируемого учреждения, по согласованию с субъектом внутреннего финансового аудита указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий Аудируемого учреждения и признается не требующей исполнения;

г) в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства Российской Федерации (нормативных правовых актов), регулирующего организацию (обеспечение выполнения), выполнение операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий Аудируемого учреждения и признается не требующей исполнения.

17. По результатам рассмотрения руководителем Аудируемого учреждения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента исключаются субъектом внутреннего финансового аудита из Сводного отчета по планам мероприятий Аудируемого учреждения.

18. Субъект внутреннего финансового аудита при выполнении переданного полномочия Аудируемого учреждения несет ответственность за:

- а) составление очередного Плана и ведение текущего Плана;
- б) проведение аудиторских мероприятий;

в) формирование и направление заключений;
г) ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

д) составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

19. Руководитель Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) подготовку предложений по формированию очередного Плана, предложений по внесению изменений в текущий План;

б) принятие и реализацию решений по итогам рассмотрения заключений;

в) предложений по формированию реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

г) организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.
