



САНГИНСТРИКЦИОННО  
Регистрационный № 487  
667010, г. Кызыл, ул. Калинина, 1 «Б», тел.(факс) 6-36-93, email:mziort@mail.ru

от « 15 » декабря 2020 г.

ПРИКАЗ № 83

от 12.11. 2020 г.

г. Кызыл

**Об утверждении Порядка осуществления Министерством земельных и имущественных отношений Республики Тыва внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, приказами Минфина России от 18 декабря 2019г. № 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», № 195н от 21 ноября 2019г. «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», № 196н от 21 ноября 2019г. «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» для осуществления внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений главным распорядителем бюджетных средств (далее - ГРБС) Министерством земельных и имущественных отношений Республики Тыва ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством земельных и имущественных отношений Республики Тыва внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений.

2. Утвердить состав ответственных лиц по осуществлению внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений (приложение № 1).

3. Утвердить план проведения внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений (приложение № 2).

4. Руководителям подведомственных учреждений обеспечить условия для выполнения плана внутреннего финансового аудита.

5. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Министерства земельных и имущественных отношений Республики Тыва в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

И.И.Ултургашев

Утвержден приказом  
Министерства земельных и  
имущественных отношений  
РТ  
от 12.11. 2020 г. № 83

Порядок  
осуществления Министерством земельных и имущественных отношений  
Республики Тыва внутреннего финансового аудита подведомственных  
учреждений

**I. Общие положения**

1. Порядок осуществления Министерством земельных и имущественных отношений Республики Тыва внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений (далее - Порядок), разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, приказами Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», № 195н от 21.11.2019 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», № 196н от 21.11.2019 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2. Порядок устанавливает полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) Министерства земельных и имущественных отношений Республики Тыва на осуществление внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений, в отношении которых осуществляются права собственника имущества, соответствующего публично-правового образования, а также информация о бюджетных рисках главного администратора бюджетных средств во взаимосвязи с операциями (действиями), совершаемыми этими подведомственными бюджетными (казенными) учреждениями.

3. Субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

4. Объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

6. Целями внутреннего финансового аудита являются: оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности в соответствии с порядком ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации; подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности, проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- б) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, заключениями);
- в) не допускать к проведению аудиторской проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового контроля, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- б) посещать помещения и территории, занимаемые объектами аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- в) привлекать независимых экспертов, по согласованию руководителя Министерства.

9. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Министерство.

11. В случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита руководитель согласовывает передачу указанных полномочий с руководителем главного

администратора (администратора) бюджетных средств, которому передаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

## **II. Планирование внутреннего финансового аудита**

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита Министерства на очередной финансовый год.

2. При планировании аудиторских проверок (составление плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

а) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую, и (или) квартальную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем работы выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего, финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах: осуществления внутреннего финансового контроля, за период, подлежащий аудиторской проверке;

4. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем Министерства.

## **III. Требования к организации и составлению программы аудиторских проверок**

1. Аудиторская проверка проводится на основании плана аудиторской проверки, который утверждается руководителем Министерства.

2. При составлении плана аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

3. Программа аудиторской проверки, должна содержать:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки её проведения.

4. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля;
- б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;
- в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениями в области бюджетного учета;
- г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета, бюджетной отчетности.

5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- а) инспектирования, представляющего с собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- б) наблюдения, представляющего с собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- в) запроса, представляющего с собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего с собой ответ на запрос информации, содержащийся в регистрах бюджетного учета.

6. В ходе проведения аудиторской проверки либо до ее начала членами аудиторской группы формируется мотивированный запрос о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового аудита под роспись, в срок не менее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторской проверки. Ответ на мотивированный запрос в письменном и в электронном виде с приложением необходимых копий документов составляется объектом аудита и направляется субъекту аудита с рок не позднее 3 рабочих дней после его получения объектом аудита.

7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должна содержать:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- б) сведения о характере, сроках, об объемах аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; - письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- д) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- е) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- ж) акт аудиторской проверки.

#### **IV. Предельные сроки проведения аудиторских проверок и порядок принятия решения о назначении, приостановлении и возобновлении аудиторских проверок**

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида

аудиторской проверки, специфики деятельности объектов внутреннего финансового аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 5 рабочих дней. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются приказом Министерства.

2. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет субъекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки. Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются:

- неудовлетворительное состояние бюджетного учета у объектов аудита;
- воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки;
- возникновение обстоятельств непреодолимой силы. Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае исходя из целей.

#### **V. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки**

1. В ходе проведения аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки. Акт аудиторской проверки составляется в 2-х экземплярах: один экземпляр - для Министерства, второй экземпляр - для объекта аудита. Руководитель аудиторской группы устанавливает по согласованию с руководителем объекта аудита (уполномоченным лицом) срок для ознакомления последнего с актом аудиторской проверки и его подписания, но не более 2 рабочих дней со дня вручения ему соответствующего акта.

2. Объект внутреннего финансового аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки. При наличии у руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица) возражений по акту аудиторской проверки он делает отметку и вместе с подписанным актом представляет субъекту аудита письменные возражения. Данные возражения по акту приобщаются к материалам аудиторской проверки.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководству министерства. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель (заместитель руководителя) вправе принять одно или несколько из решений:

- а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4. Решение руководителя Министерства, принятое по результатам аудиторской проверки, направляется объекту аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня принятия.

5. Руководитель объекта аудита после получения решения руководителя Министерства, принятого по результатам аудиторской проверки, в срок до 10 рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

6. Руководитель объекта аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

## **VI. Составление и представление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление Годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и представление ее руководителю Министерства. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Министерства. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств. Кроме того, годовая отчетность о результатах осуществления

внутреннего финансового аудита обобщает информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок.

Приложение № 1  
к приказу об утверждении  
Порядка осуществления  
Министерством земельных и  
имущественных отношений  
Республики Тыва внутреннего  
финансового аудита  
подведомственных  
учреждений  
№ 83 от 12.11. 2020 года

Состав аудиторской комиссии  
для осуществления Министерством земельных и имущественных отношений  
Республики Тыва внутреннего финансового аудита подведомственных  
учреждений

1. Очур Елена Кужугетовна – консультант отдела бюджетного учета, делопроизводства, правового и кадрового обеспечения, *руководитель комиссии* внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений;
2. Идам Юлия Викторовна – главный специалист министерства, *заместитель руководителя* комиссии внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений;
3. Ямбиль Алена Артемовна – главный специалист министерства, *член комиссии* внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений.

Приложение № 2  
к приказу об утверждении  
Порядка осуществления  
Министерством земельных и  
имущественных отношений  
Республики Тыва внутреннего  
финансового аудита  
подведомственных  
учреждений  
№ 83 от 12.11.2020 года

**ПЛАН**  
осуществления Министерством земельных и имущественных отношений  
Республики Тыва внутреннего финансового аудита подведомственных  
учреждений на 2020 год

№ п/п	Наименование контрольного действия	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием Ф.И.О. и должности	Способ контроля
1.	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения плана-финансово-хозяйственной деятельности, выполнения государственного задания учреждений	консультант отдела	Аудиторская проверка
2.	Проверка соблюдения ведения бюджетной сметы, расчеты к бюджетной смете	консультант отдела	Аудиторская проверка
3.	Проверка исполнения кассового плана учреждениями	консультант отдела	Аудиторская проверка
4.	Проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, в том числе принятие первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета, проведение, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций	консультант отдела	Аудиторская проверка
5.	Проверка соблюдения составления и представления бюджетной отчетности	консультант отдела	Аудиторская проверка
6.	Составление и представление документов для составления и ведения кассового плана	консультант отдела	Аудиторская проверка