



**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

« 02 » сентября 2021 года

№ 116

г. Новосибирск

**Об утверждении Порядка осуществления министерством экономического развития Новосибирской области внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления министерством экономического развития Новосибирской области внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившими силу приказы министерства экономического развития Новосибирской области:

1) от 02.05.2017 № 47 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в министерстве экономического развития Новосибирской области»;

2) от 20.10.2017 № 103 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве экономического развития Новосибирской области».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Л.Н. Решетников

УТВЕРЖДЕН  
приказом министерства  
экономического развития  
Новосибирской области  
от 02.08.2021 № 116

**Порядок  
осуществления министерством экономического развития Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок осуществления министерством экономического развития Новосибирской области внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве экономического развития Новосибирской области (далее – министерство).

2. Порядок разработан на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – федеральные стандарты):

1) от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина России № 196н);

2) от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина России № 195н);

3) от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина России № 237н);

4) от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина России № 91н);

5) от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина России № 160н).

В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных в приказе Минфина России № 196н.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля министерством на предмет соответствия установленным правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных

полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

2) 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;

3) повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – объект внутреннего финансового аудита).

5. Субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо министерства, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно министру экономического развития Новосибирской области (далее – министр).

6. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессиональном скептицизме, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

7. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита, руководителя и членов аудиторской группы определены приказом Минфина России № 195н.

## **II. Планирование аудиторских мероприятий**

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

9. Плановые аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий министерства (далее – План), проект которого составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и утверждается приказом министерства до начала очередного финансового года.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц министерства, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее – субъекты бюджетных процедур).

10. При формировании проекта Плана учитываются:

1) возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными приказом Минфина России № 196н принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

2) степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

3) возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских

мероприятий субъектов бюджетных процедур и (или) экспертов;

4) необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта Плана (1 - 2 года);

5) необходимость резервирования времени на осуществление субъектом внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

6) решения министра о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

7) решения министра, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности министерства за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

8) информация, поступившая в министерство и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

9) информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

10) информация о надежности осуществляемого в министерстве внутреннего финансового контроля;

11) информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности министерства, проведенной органом внешнего государственного финансового контроля;

12) результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении министерства, в том числе достижение министерством значений (включая целевые значения) показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

13) результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

14) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 приказа Минфина России № 91н;

15) информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

16) предложения субъектов бюджетных процедур о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

17) информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

18) информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

19) наличие (отсутствие) изменений в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений);

20) объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101) и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения;

21) передача главным администратором (администратором) бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного (муниципального) заказчика и полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101);

22) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

23) информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

24) информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

25) иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта Плана проведения аудиторских мероприятий.

11. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности министерства и соответствия

порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

12. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом министерства, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, объект внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур, а также состав аудиторской группы.

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 субъекта внутреннего финансового аудита.

13. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

- 1) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- 2) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- 3) 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 проведения аудиторского мероприятия (далее – Заключение).

14. В План могут вноситься изменения в случае:

- 1) принятия министром решения о необходимости внесения изменений в План;
- 2) направления субъектом внутреннего финансового аудита в адрес министра предложений о внесении изменений в План, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:
  - а) наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
  - б) недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;
  - в) внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
  - г) выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия).

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий утверждаются приказом министерства.

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения министра, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

### III. Программа аудиторского мероприятия

16. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), в целях составления которой субъектом внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

17. В целях планирования аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы с учетом положений пункта 7 приказа Минфина России № 195н формируется проект Программы, который содержит следующую информацию:

1) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

2) сроки проведения аудиторского мероприятия;

3) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

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

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

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

7) сведения о субъекте внутреннего финансового аудита или о руководителе и членах аудиторской группы.

18. Наименование объекта (перечень объектов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта Плана во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

1) информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

2) информации о значимых остаточных бюджетных рисках;

3) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 приказа Минфина России № 91н.

19. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

1) аналитические процедуры;

2) инспектирование;

3) пересчет;

4) запрос и подтверждение;

5) наблюдение;

6) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

20. Субъект внутреннего финансового аудита утверждает Программу в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

21. Субъект внутреннего финансового аудита, при необходимости может вносить в Программу изменения.

Изменения в Программу утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений руководителем аудиторской группы по изменению Программы.

#### **IV. Проведение аудиторских мероприятий**

22. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования Заключения.

23. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования Заключения.

24. Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы 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.

Субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными приказом Минфина России № 196н, в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

25. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

26. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

Статистическая аудиторская выборка – это способ формирования аудиторской выборки, при котором:

1) элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом;

2) для оценки результатов выборки могут использоваться статистические инструменты анализа.

Аудиторская выборка, не соответствующая характеристикам статистической аудиторской выборки, является нестатистической аудиторской выборкой.

Применяемый для изучения объектов внутреннего финансового аудита способ



формирования аудиторской выборки должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в Программу (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.

27. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения его целей на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

## **V. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий**

28. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита принимает решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия и направляет министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

29. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) 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;

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

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

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

31. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия

являются:

1) 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;

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

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

32. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается министром, при этом изменения в План не вносятся.

## **VI. Составление и представление заключений и возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

33. По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 приказа Минфина России № 195н субъект внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, подписывает Заключение, подготовленное руководителем аудиторской группы.

Заключение должно содержать следующую информацию:

1) тему аудиторского мероприятия;

2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

3) описание значимых остаточных бюджетных рисков;

4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) Программой, включая один или несколько из следующих выводов:

а) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

б) о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

в) о качестве исполнения бюджетных полномочий министерством, в том числе о достижении министерством значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным частью 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

6) дату подписания Заключения;

7) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);

8) должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

34. Экземпляр Заключения в течение 2 рабочих дней со дня подписания передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры.

35. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения руководителю аудиторской группы на бумажном носителе или в электронном виде.

36. Руководитель аудиторской группы подготавливает материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученные от субъекта бюджетных процедур, и направляет их субъекту внутреннего финансового аудита.

37. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

38. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения, субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению нарушений (недостатков), выявленных в ходе аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

39. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение замечаний и предложений, изложенных в Заключении, и в установленные в нем сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений (недостатков), выявленных в ходе аудиторских мероприятий по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

40. Подписанный экземпляр Заключения с приложением документов, указанных в пунктах 38-39 настоящего Порядка, направляется министру в течение 15 рабочих дней со дня его подписания.

41. Министр рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, предусмотренные пунктом 17 приказа Минфина России № 91н, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения на основании информации, как содержащейся в Заключении, так и в 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.

42. Руководители субъектов бюджетных процедур, в целях выполнения решений министра, 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

43. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

44. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

## **VII. Документирование аудиторских мероприятий**

46. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

47. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой, собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования Заключения.

48. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия и хранится в архиве субъекта внутреннего финансового аудита.

## **VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

49. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и направляется министру по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

50. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

51. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение

целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

1) о выполнении Плана за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения Плана – информацию о причинах его невыполнения;

2) о количестве и темах, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

3) о степени надежности осуществляемого в министерстве внутреннего финансового контроля;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности министерства;

5) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий министерства, в частности, о достижении министерством целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

6) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 приказа Минфина России № 196н, включая информацию о наиболее значимых, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита:

а) выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

б) нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

в) принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента в министерстве и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в министерстве (при наличии);

7) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

8) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

9) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита;

10) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

## **IX. Реестр бюджетных рисков.**

### **Участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

52. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков министерства по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- д) владельцы бюджетного риска;
- е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

53. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

54. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

55. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

---

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
министерством экономического  
развития Новосибирской области  
внутреннего финансового аудита

**План**  
**проведения аудиторских мероприятий министерства экономического развития Новосибирской области**  
**на 20\_\_ год**

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

\_\_\_\_\_

Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
министерством экономического  
развития Новосибирской области  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Министр экономического развития  
Новосибирской области  
\_\_\_\_\_ Л.Н. Решетников  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**План**  
**мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению нарушений (недостатков),  
выявленных в ходе проведения** \_\_\_\_\_

*(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)*

**в период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

N п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6



Приложение № 3  
к Порядку осуществления  
министерством экономического  
развития Новосибирской области  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Министр экономического развития  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_ Л.Н. Решетников  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Информация  
об устранении нарушений (недостатков), выявленных в ходе проведения**

*(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)*

**в период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель:

\_\_\_\_\_ (должность, ФИО)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

Приложение № 4  
к Порядку осуществления  
министерством экономического  
развития Новосибирской области  
внутреннего финансового аудита

**ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**  
**Министерства экономического развития Новосибирской области**

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	

экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных				

средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля				

Прочие нарушения и недостатки				
-------------------------------	--	--	--	--

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_

*(должность, ФИО)*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\_\_\_\_\_

*(расшифровка подписи)*

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

