



МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ И СВЯЗИ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

09.09.2024 № 241-Д

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом министерства финансов Российской Федерации 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «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», **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Функции по осуществлению внутреннего финансового аудита возложить на консультанта министерства цифрового развития и связи Новосибирской области Батомункуеву Ирину Батоцыреновну.

3. Назначить консультанта министерства цифрового развития и связи Новосибирской области Батомункуеву И.Б. уполномоченным на работу в программном модуле «Мониторинг оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБС» государственной информационной системы «Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области».

4. Признать утратившими силу приказы министерства цифрового развития и

связи Новосибирской области от 27.08.2024 № 214-Д «О внесении изменений в приказ министерства цифрового развития и связи Новосибирской области от 30.12.2020 № 456-Д «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», от 30.12.2020 № 456-Д «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. министра

И.О. Савельева

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве цифрового развития и связи Новосибирской области (далее – министерство) определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве, регламентирует порядок планирования и проведения аудиторских мероприятий, составление и представление заключения, годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

1.2. Порядок разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – федеральный стандарт), утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации.

1.3. Определения и понятия, используемые в настоящем Порядке, применяются в соответствии с федеральным стандартом «Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

1.4. Все документы и информация, необходимые для целей осуществления внутреннего финансового аудита, размещаются в государственной информационной системе «Контроль» (далее – ГИС Контроль) в соответствии с настоящим Порядком и регламентом работы в ГИС Контроль.

II. Цели и организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутренний финансовый контроль);

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи

264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии и учетной политике).

3) повышения качества финансового менеджмента.

2.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению министру цифрового развития и связи Новосибирской области (далее - министр):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

2.3. Субъектом внутреннего финансового аудита (далее – субъект аудита) является должностное лицо министерства, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости. Субъект аудита в период осуществления внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно министру. К проведению аудиторских мероприятий могут привлекаться должностные лица министерства и эксперты с соблюдением принципа функциональной независимости.

Деятельность субъекта аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

2.4. Права и обязанности субъекта аудита и субъекта бюджетных процедур определены федеральным стандартом «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

2.5. Субъектом аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита формируются следующие документы:

- 1) план проведения аудиторских мероприятий;
- 2) программа аудиторского мероприятия;
- 3) заключение (проект заключения);
- 4) годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита;
- 5) реестр бюджетных рисков.

III. Годовое планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий

3.1. План проведения аудиторских мероприятий составляется субъектом аудита на очередной финансовый год не позднее 25 декабря текущего финансового года по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку и подлежит утверждению министром до 30 декабря текущего финансового года.

При составлении плана проведения аудиторских мероприятий субъект аудита руководствуется федеральным стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - подтверждение достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств), в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

3.3. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

1) принятия министром решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

2) направления субъектом аудита министерства в адрес министра предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией субъекта аудита или министерства.

3.4. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий вносятся не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия и утверждаются министром.

3.5. Утверждённый план проведения аудиторских мероприятий направляется субъектам бюджетных процедур, являющимися руководителями

структурных подразделений министерства, в течение 3 рабочих дней с даты подписания плана.

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

3.7. Утвержденный план проведения аудиторских мероприятий подлежит хранению в соответствии с номенклатурой министерства.

IV. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

4.1. В целях планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита формируется, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем, включая созданные в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, программа аудиторского мероприятия (далее – Программа).

4.2. Программа составляется в соответствии с требованиями федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н, и подписывается субъектом аудита до даты начала аудиторского мероприятия.

4.3. В Программу могут вноситься изменения. Субъект аудита может принять решение о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта аудита в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

4.4. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является пункт плана проведения аудиторских мероприятий. Основанием для проведения внепланового аудиторского мероприятия является приказ министерства, в котором отражены тема и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

4.5. При проведении внепланового аудиторского мероприятия приказ и программа аудиторского мероприятия утверждаются не позднее чем за 1 (один) рабочий день до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия.

4.6. Субъект аудита на основании Программы осуществляет:

1) по выездному аудиторскому мероприятию подготовку документов по организационным вопросам, связанным с командированием должностных лиц

(членов аудиторской группы), уполномоченных на проведение аудиторского мероприятия;

- 2) внесение в ГИС «Контроль» сведений об аудиторском мероприятии;
- 3) обеспечение учета и хранения материалов аудиторского мероприятия

в установленном порядке.

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

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения программы аудиторского мероприятия осуществляет уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы.

V. Проведение внутреннего финансового аудита

5.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании Программы и в соответствии с федеральным стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н.

5.2. Аудиторское мероприятие проводится в сроки, установленные в Программе. Предельный срок проведения аудиторского мероприятия составляет 30 рабочих дней с возможностью продления срока по решению министра.

5.3. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект аудита направляет служебную записку на имя министра с изложением обстоятельств и предлагаемого срока приостановления (продления) аудиторского мероприятия. Срок приостановления аудиторского мероприятия не может превышать 20 рабочих дней с даты принятия решения о приостановлении. Срок продления аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней с даты принятия решения о продлении.

5.4. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- 1) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;
- 2) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия.

5.5. Основаниями для 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;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта

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.

5.6. Аудиторское мероприятие подлежит приостановлению при наличии основания, исключающего возможность или целесообразность ее проведения в ранее установленные сроки.

5.7. Аудиторское мероприятие подлежит прекращению при наличии основания, исключающего возможность или целесообразность дальнейшего ее проведения.

5.8. После устранения причин, способствовавших приостановлению аудиторского мероприятия, оно подлежит возобновлению. Возобновление аудиторского мероприятия осуществляется на основании приказа о возобновлении аудиторского мероприятия.

5.9. При необходимости запроса у субъекта внутренних бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимой для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, субъектом аудита осуществляется подготовка письменного мотивированного запроса о предоставлении указанных документов, материалов, информации. При этом срок предоставления объектом аудита запрашиваемых документов, материалов, информации указывается в таком запросе и не может превышать 5 (пяти) рабочих дней.

5.10. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (внутренним) актам проводится субъектом аудита в соответствии с федеральным стандартом «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», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н.

VI. Порядок формирования заключения

6.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением, которое составляется в соответствии с требованиями федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, и подписывается субъектом аудита.

Субъект аудита имеет право направить проект заключения субъектам бюджетных процедур, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

6.2. Заключение аудиторского мероприятия подготавливается в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня окончания его проведения.

Заключение аудиторского мероприятия в течение 2 (двух) рабочих дней со дня его подписания направляется субъекту внутренних бюджетных процедур.

6.3. Субъект внутренних бюджетных процедур вправе представить письменные возражения на заключение аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения заключения.

При получении проекта заключения субъект внутренних бюджетных процедур может направить возражения на проект заключения субъекту аудита.

6.4. Возражения рассматриваются субъектом аудита и в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня получения возражений объекту аудита направляется мотивированный ответ на возражения, либо возражение может быть учтено в отчёте аудиторского мероприятия.

Возражение, направленное на проект заключения, может быть учтено субъектом аудита и проект заключения может быть скорректирован.

6.5. Письменные возражения субъекта бюджетных процедур с ответом на него приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

6.6. Информация о проведенных аудиторских мероприятиях подлежит внесению в ГИС «Контроль» в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем завершения аудиторского мероприятия и подписания заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия, а при наличии возражений субъекта бюджетных процедур – со дня направления субъекту бюджетных процедур мотивированного ответа на возражения или внесения изменений в заключение.

6.7. Субъект аудита представляет заключение министру не позднее 5 (пяти) рабочих дней после подписания заключения.

6.8. По результатам рассмотрения заключения министром принимается одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, в соответствии с пунктом 17 федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

6.9. Решения министра, принятые по результатам проведения аудиторского мероприятия, направляются субъекту внутренних бюджетных процедур в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня их принятия.

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

7.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита составляется субъектом аудита и представляется министру не

позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

7.2. В годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита включается информация в соответствии с пунктом 29 федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 № 91н.

VIII. Оценка бюджетных рисков и мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

8.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом аудита ведется реестр бюджетных рисков в соответствии с Приложением №1 к федеральному стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

8.2. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом аудита осуществляется выявление и оценка бюджетных рисков, определение значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

8.3. Оценка бюджетных рисков проводится ежегодно в соответствии с Приложением №1 к федеральному стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

8.4. Субъектом аудита проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в соответствии с федеральным стандартом «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 № 91н.

Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 5.8 настоящего Порядка, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений.

Мониторинг проводится один раз в год до формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита. Информация о результатах мониторинга включается в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта аудита.

IX. Передача полномочий по внутреннему финансовому аудиту

9.1. Получатель бюджетных средств (далее – ПБС) в лице государственного казённого учреждения, подведомственного министерству

цифрового развития и связи Новосибирской области, передаёт полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита ПБС посредством подписания соглашения с министерством цифрового развития и связи Новосибирской области.

9.2. Внутренний финансовый аудит в ПБС осуществляется в соответствии с настоящим Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве цифрового развития и связи Новосибирской области.

9.3. Руководитель государственного казённого учреждения согласовывает планы проведения аудиторских мероприятий, приказы о проведении внепланового аудиторского мероприятия и отчёты по осуществлению внутреннего финансового аудита.

9.4. Субъект аудита министерства является уполномоченным лицом на проведение мероприятий внутреннего финансового аудита в ПБС.

9.5. Все документы и вся информация, полученные в процессе проведения мероприятий внутреннего финансового аудита в ПБС, подлежат хранению в соответствии с номенклатурой министерства.

Приложение № 1
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:
министр
цифрового развития и связи
Новосибирской области

_____ С.С. Цукарь

«___» _____ 20___ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
в министерстве цифрового развития и связи Новосибирской области
на _____ год

Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«___» _____ 20___ г.
