



**УПРАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

19.12.2024

№ 12-НПА

**г. Новосибирск**

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в управлении информационных проектов Новосибирской области**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации,  
**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в управлении информационных проектов Новосибирской области.

2. Признать утратившим силу приказ управления информационных проектов Новосибирской области от 13.09.2024 № 88 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в управлении информационных проектов Новосибирской области».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

С.Е. Матвиенко

Утвержден  
приказом управления  
информационных проектов  
Новосибирской области  
от 19.12.2024 № 12-НПА

## **ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В УПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

### **I. Общие положения**

1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в управлении информационных проектов Новосибирской области (далее - Порядок) содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении информационных проектов Новосибирской области (далее - управление).

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

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику управления информационных проектов Новосибирской области (далее – начальник управления):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий управления, 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.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса управления, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

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, а также

ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

## **II. Организация внутреннего финансового аудита**

5. Внутренний финансовый аудит в управлении осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения - уполномоченным должностным лицом управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

При осуществлении полномочий по внутреннему финансовому аудиту субъект внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно начальнику управления.

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

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

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

8. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, утвержденным начальником управления в порядке, предусмотренном разделом IV настоящего Порядка.

9. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения начальника управления, принятого в случаях:

- 1) поступления обращений граждан и организаций;
- 2) получения должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита в ходе исполнения должностных обязанностей информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, недостатках в сфере бюджетных правоотношений.

## **III. Оценка бюджетных рисков**

10. Для оценки бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее - Реестр).

11. Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Оценка бюджетного риска (риска искажения бюджетной отчетности)

включает в себя актуализацию значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков (рисков искажения бюджетной отчетности) по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетных рисков и возможных последствий реализации бюджетных рисков (рисков искажения бюджетной отчетности).

12. Выявление (обнаружение) бюджетных рисков проводится субъектом внутреннего финансового аудита путем проведения анализа:

информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;

результатов проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

результатов мониторинга качества финансового менеджмента;

иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, в том числе поступившей от субъектов бюджетных процедур, их причинах и условиях.

Субъекты бюджетных процедур управления обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков.

Предложения субъектов бюджетных процедур по ведению реестра бюджетных рисков формируются субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений управления, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и предоставляются субъекту внутреннего финансового аудита по его запросу.

13. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в Реестре, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в Реестр (актуализация реестра бюджетных рисков):

1) перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

2) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

14. Результаты оценки бюджетных рисков учитываются при планировании внутреннего финансового аудита (в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий и программы аудиторского мероприятия).

#### **IV. Планирование внутреннего финансового аудита**



15. Проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности управления за очередной финансовый год (далее - очередной План) составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита начальнику управления не позднее 25 декабря текущего финансового года.

16. Очередной План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении которых указаны тема и срок проведения мероприятия. Рекомендуемый образец формы Плана приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку.

17. Очередной План направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений управления, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения начальником управления с использованием системы электронного документооборота управления.

18. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности управления за текущий финансовый год (далее - текущий План) осуществляется путем утверждения начальником управления решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

19. Текущий План с изменениями согласно принятому решению направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений управления, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения начальником управления с использованием системы электронного документооборота управления.

Внесение изменений в план допускается не позднее чем за 15 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.

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

21. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

1) специалистов структурных подразделений управления по согласованию с руководителями структурных подразделений управления;

2) экспертов - физических лиц, в том числе являющихся сотрудниками экспертных (научных) или иных организаций, путем заключения государственного контракта или иного гражданско-правового договора.

## **V. Порядок проведения аудиторских мероприятий**

22. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, которая формируется и утверждается субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 3 к Порядку.

23. Субъект внутреннего финансового аудита уведомляет руководителей структурных подразделений управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, о начале проведения аудиторского мероприятия путем предоставления (направления) им копии программы аудиторского мероприятия и запроса документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия (далее - запрос документов), не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия.

Срок предоставления документов, материалов и информации, указанных в запросе документов руководителями структурных подразделений управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, составляет не более четырех рабочих дней со дня получения запроса документов.

24. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается не более 30 рабочих дней, с возможностью продления срока не более одного раза и не более чем на 10 рабочих дней по решению начальника управления.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения по его результатам.

25. В случаях, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», аудиторское мероприятие может быть продлено начальником управления на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о продлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита должен письменно уведомить руководителей структурных подразделений управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, администратора бюджетных средств о продлении проведения аудиторского мероприятия и о причинах продления.

26. Проведение аудиторского мероприятия может быть неоднократно приостановлено начальником управления на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита в случае и в порядке, предусмотренном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего

финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита должен:

1) письменно уведомить руководителей структурных подразделений управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, о приостановлении проведения аудиторского мероприятия и о причинах приостановления;

2) по возможности принять меры по устранению препятствий в проведении аудиторского мероприятия, предусмотренные законодательством Российской Федерации и способствующие возобновлению проведения аудиторского мероприятия.

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

27. При принятии начальником управления решения о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия изменения в план проведения аудиторских мероприятий и в программу аудиторского мероприятия не вносятся.

## **VI. Порядок документального оформления результатов аудиторских мероприятий**

28. По результатам каждого аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает подготовку заключения.

29. Объем заключения не ограничивается, но субъект внутреннего финансового аудита должен стремиться к разумной и возможной лаконичности изложения.

30. Заключение формируется по форме согласно приложению № 4 к Порядку.

31. В целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия проект заключения может быть направлен субъектом внутреннего финансового аудита субъектам проверяемых бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений управления, в форме электронного документа посредством электронной почты с одновременным уведомлением указанных лиц по телефонной связи.

Субъекты проверяемых бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений управления, вправе представить письменные возражения и предложения к проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня его направления.

32. Субъект внутреннего финансового аудита:

1) рассматривает поступившие возражения и предложения в течение 2 рабочих дней с момента их поступления, в случае необходимости вносит

соответствующие изменения в проект заключения;

2) распечатывает и подписывает заключение в двух экземплярах.

33. Заключение с приложением возражений и предложений к заключению (при наличии) направляется для рассмотрения в течение 5 рабочих дней с момента подписания субъектом внутреннего финансового аудита:

1) начальнику управления;

2) тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений управления, 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 и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

По решению начальника управления и (или) субъекта внутреннего финансового аудита к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

34. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие в ходе проведения аудиторского мероприятия и после представления заключения начальнику управления, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

35. По результатам рассмотрения заключения начальник управления в течение 10 дней вправе принять одно или несколько решений, предусмотренных пунктами 17 - 18 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

Указанные решения утверждаются письменным поручением начальника управления по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку. Проект письменного поручения начальника управления подготавливает субъект

внутреннего финансового аудита.

36. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений управления, в целях выполнения решений начальника управления, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита план мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

37. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию. Рабочая документация аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

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

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

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

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

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

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

38. По всем выявленным нарушениям, бюджетным рискам, отраженным в заключении, должны иметься копии документов (аудиторские доказательства), подтверждающие выявленные нарушения, бюджетные риски. Копии документов (аудиторские доказательства), подтверждающие выявленные нарушения, подлежат группировке по каждому выявленному нарушению, бюджетному риску, с указанием на них номера выявленного нарушения, бюджетного риска.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

39. Рабочая документация аудиторского мероприятия хранится в архивных папках. На каждое аудиторское мероприятие заводится отдельная архивная папка.

Рабочая документация хранится субъектом внутреннего финансового аудита не менее 5 лет.

40. Допускается хранение рабочей документации в электронной форме (регистры бухгалтерского учета и др.). Электронные копии рабочей



документации хранятся в электронных папках отдельно по каждому аудиторскому мероприятию с указанием проверяемого периода.

41. Доступ должностных лиц, работников управления к рабочим документам внутреннего финансового аудита осуществляется только в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита.

42. Изъятие рабочей документации может производиться только уполномоченными на то органами в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

## **VII. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков**

43. 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 формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

44. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект внутреннего финансового аудита с учетом требований федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

45. Информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, формируется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

## **VIII. Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

46. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

47. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

48. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - годовой отчет) составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется начальнику управления не



позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

### **IX. Консультирование субъектов бюджетных процедур**

49. Консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по решению руководителя.

Итоги консультирования оформляются в письменном виде:

- 1) в форме аналитических записок (справок) о результатах оценки бюджетных рисков, в том числе в рамках ведения реестра бюджетных рисков;
- 2) в форме служебных писем по письменным или устным обращениям субъектов бюджетных процедур.

50. Итоги консультирования в письменной форме представляются субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений управления, в течение 5 рабочих дней с момента поступления обращения.

Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений управления, вправе самостоятельно принимать решения о необходимости, содержании и сроках реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по итогам консультирования.

51. Итоги консультирования учитываются субъектом внутреннего финансового аудита:

- 1) при ведении реестра бюджетных рисков;
- 2) при формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий с точки зрения отсутствия необходимости (необходимости) проведения аудиторских мероприятий в отношении бюджетных процедур (операций), по которым осуществлялось консультирование в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 – 2 года);
- 3) в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

Реестр бюджетных рисков  
управления информационных проектов Новосибирской области

N п/п	Наименование бюджетной процедуры	Операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение процедуры	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий реализации бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Субъект внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_  
(личная подпись) (Ф.И.О. (отчество - при наличии))

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

или

\_\_\_\_\_  
(наименование должности руководителя  
структурного подразделения,  
осуществляющего бюджетные процедуры)

(личная подпись) (Ф.И.О. (отчество - при наличии))

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

Утверждаю:  
Начальник управления  
информационных проектов  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_  
подпись                      Ф.И.О.(отчество - при наличии)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПЛАН**  
проведения аудиторских мероприятий  
на 20\_\_ год и период до срока представления  
консолидированной (индивидуальной) годовой  
бюджетной отчетности за 20\_\_ год

N п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия

Субъект  
внутреннего финансового  
аудита

\_\_\_\_\_  
(подпись)                      (Ф.И.О. (отчество - при наличии))

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 3  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

УТВЕРЖДАЮ  
Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ Ф.И.О.  
(отчество - при наличии)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

Наименование структурного подразделения, в отношении которого планируется аудиторское мероприятие:

Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

N п/п	Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита	Перечень вопросов, подлежащих изучению	Методы внутреннего финансового аудита	Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита

Цель (цели) аудиторского мероприятия:

Задачи аудиторского мероприятия:

Приложение № 4  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ № \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Новосибирск

г.

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

I. Результаты аудиторского мероприятия

1. Объект аудиторского мероприятия (указывается согласно программе аудиторского мероприятия).

1.1. Вопрос, подлежащий изучению (указывается согласно программе аудиторского мероприятия)

В случае отсутствия нарушений указывается: "Нарушений не установлено".

1.1.1. Краткое содержание выявленного нарушения/бюджетного риска (кратко указывается суть выявленного нарушения, бюджетного риска).

Описание выявленного нарушения/бюджетного риска (в данной части приводится более подробное описание выявленного нарушения/бюджетного риска).

Описание нарушения/бюджетного риска должно (в случае наличия) содержать:

- описание нарушения (с ссылкой на документы, подтверждающие нарушение)/бюджетного риска;

- ссылку на правовой, локальный акт, положения которого нарушены;

- описание "как должно быть"; возможные последствия, причины нарушения/бюджетного риска.

Рекомендации:

В данной части приводятся рекомендации по устранению выявленного нарушения/бюджетного риска и/или недопущению нарушений в дальнейшем.

1.1.2. Краткое содержание выявленного нарушения/бюджетного риска (кратко указывается суть выявленного нарушения, бюджетного риска).

Описание выявленного нарушения/бюджетного риска.

Рекомендации:

## II. Выводы

### 1. Информация о результатах проведенного аудиторского мероприятия

---

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

---

(суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация 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)

---

(о качестве исполнения бюджетных полномочий, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента)

### 2. Предложения и рекомендации:

---

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект внутреннего финансового аудита

---

	(должность)	подпись	Ф.И.О. (отчество - при наличии)
" ___ "	_____	_____	
		20__ г.	



Приложение № 5  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник управления информационных  
проектов Новосибирской области

\_\_\_\_\_

подпись                      Ф.И.О.(отчество - при наличии)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Поручение  
по результатам аудиторского мероприятия

к заключению по итогам проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

(номер, дата)

Наименование структурного подразделения: \_\_\_\_\_

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Решения, принятые по итогам рассмотрения заключения (с указанием сроков их выполнения):

1.

\_\_\_\_\_;

2.

\_\_\_\_\_;

и т.д.

Приложение № 6  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

План  
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения),  
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)  
по выполнению бюджетной процедуры

к заключению по итогам проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

(номер, дата)

Наименование структурного подразделения: \_\_\_\_\_

Тема аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

Краткое содержание нарушения (недостатка), наименование бюджетного риска	Предложения по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
1	2	3	4

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ Ф.И.О. (отчество - при наличии)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 7  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

Информация  
о результатах исполнения решений, направленных на повышение  
качества финансового менеджмента

Управление информационных проектов Новосибирской области

Способ и сроки проведения мониторинга \_\_\_\_\_

Содержание мероприятия по устранению нарушения, минимизации бюджетного риска, повышению качества финансового менеджмента, подлежащего реализации во исполнение принятого решения	Выполненные мероприятия по устранению нарушений (недостатков), минимизации бюджетного риска, повышению качества финансового менеджмента	Результаты исполнения решения (оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков)
1	2	3

Субъект  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)                      \_\_\_\_\_ подпись                      \_\_\_\_\_ Ф.И.О. (отчество - при наличии)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 8  
к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
управлении информационных проектов  
Новосибирской области

**УТВЕРЖДАЮ**  
Начальник управления информационных  
проектов Новосибирской области

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.(отчество - при наличии)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Годовая отчетность  
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового  
аудита за 20\_\_ год и период до срока представления  
консолидированной (индивидуальной) годовой  
бюджетной отчетности за 20\_\_ год

		<b>КОДЫ</b>
	Дата	
Управление информационных проектов Новосибирской области	Глава по БК	
Наименование бюджета: _____	по ОКТМО	

1. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита.

Указывается информация о его подчиненности, штатной и фактической численности.

2. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий.

Указывается информация о соблюдении сроков проведения аудиторских мероприятий, причинах их приостановки, продления и переноса, внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий. В случае невыполнения плана указывается информация о причинах его невыполнения.

3. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии).

4. Оценка надежности о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля.

Указывается информация о степени надежности внутреннего финансового контроля в управлении. Внутренний финансовый контроль признается 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. При определении надежности внутреннего финансового контроля не учитываются нарушения и замечания, по которым имеются возражения, не урегулированные заключением субъекта внутреннего финансового аудита или ответом органа государственного финансового контроля.

5. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности, о соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

Указывается информация о достоверности (недостоверности) сформированной консолидированной бюджетной отчетности управления и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или 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, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Информация о качестве финансового менеджмента.

7. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита.

Указывается обобщенная информация о результатах проведенных аудиторских мероприятий:

о наиболее значимых недостатках и нарушениях, выявленных в ходе проведения аудиторских мероприятий, о наиболее значимых бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их

причинах;

о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента управления и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примеры (лучшие практики) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в управлении (при наличии).

8. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

9. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии).

10. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

Субъект

внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О. (отчество - при наличии))

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.]

---