



**МИНИСТЕРСТВО
ЭНЕРГЕТИКИ И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО
КОМПЛЕКСА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

27 февраля 2024г

№ 9-п

г. Омск

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области.
2. Признать утратившим силу приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области от 23 ноября 2021 года № 44-п «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области».

Министр

В.Ю. Шнико

Приложение
к приказу Министерства
энергетики и жилищно-коммунального
комплекса Омской области
от 27 декабря 2024г. № 9-н

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве энергетики и жилищно-коммунального комплекса
Омской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области (далее – Министерство).

2. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н (далее – Федеральный стандарт № 196н).

**II. Формирование и ведение (актуализация) реестра
бюджетных рисков**

3. Ведение реестра бюджетных рисков может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий Министерства с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации.

4. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

5. Реестр бюджетных рисков ведется субъектом внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в соответствии с требованиями Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н (далее – Федеральный стандарт № 160н).

III. Планирование внутреннего финансового аудита

6. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий Министерства с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, и включает следующие этапы:

- а) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (далее – План);
- б) составление проекта Плана;
- в) утверждение Плана.

7. Проект Плана на очередной финансовый год разрабатывается субъектом ВФА и утверждается Министром энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области (далее – Министр) не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения аудиторских мероприятий, с учетом требований Федерального стандарта № 160н.

8. План доводится до субъектов бюджетных процедур субъектом ВФА посредством электронного документооборота, используемого Министерством, в срок не позднее 3 дней со дня его утверждения.

9. В утвержденный План могут вноситься изменения в случае:

- а) принятия Министром решения о необходимости внесения изменений в План;
- б) направления руководителем субъекта ВФА в адрес Министра предложений о внесении изменений в План, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:
 - наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
 - 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 Министерства.

IV. Проведение аудиторских мероприятий

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

11. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основании Плана.

12. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Министра, которое должно содержать тему и сроки проведения

внепланового аудиторского мероприятия.

13. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводится до субъектов бюджетных процедур посредством направления субъектом ВФА не позднее 3 рабочих дней со дня его принятия посредством электронного документооборота, используемого Министерством.

14. Аудиторское мероприятие проводится на основании разработанной субъектом ВФА программы аудиторского мероприятия (далее – Программа) в соответствии требованиями Федерального стандарта № 160н.

15. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения Программы в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее – Федеральный стандарт № 195н), подготовить и представить на согласование руководителю субъекта ВФА предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

16. Изменения в Программу утверждаются Министром в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению Программы.

17. Уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными Федеральным стандартом № 196н, в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

18. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

19. Аудиторская группа формируется в соответствии с Федеральными стандартами № 195н, 160н.

20. Состав аудиторской группы утверждается распоряжением Министерства. Руководителем аудиторской группы является субъект ВФА.

21. Субъект ВФА при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать степень выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия.

22. Оценка выполнения Программы осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

23. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия осуществляется субъектом ВФА не менее 5 лет с окончания финансового года, в котором проводилось соответствующее аудиторское мероприятие.

24. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

V. Составление и представление заключений, представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

25. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее – Федеральный стандарт № 91н).

26. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта ВФА.

27. Руководитель субъекта ВФА с учетом положений абзаца третьего пункта 4 Федерального стандарта № 195н имеет право направить проект заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

28. Руководитель субъекта ВФА рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Министерства, к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, включая соблюдение требований пункта 6 Федерального стандарта № 91н, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

29. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта ВФА с учетом положений пункта 8 Федерального стандарта № 195н подписывает заключение.

30. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие в ходе проведения аудиторского мероприятия и после представления заключения Министру, рассматриваются руководителем субъекта ВФА и, при необходимости, учитываются должностными лицами (работниками) субъекта ВФА, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

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

VI. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

32. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 17 – 19 Федерального стандарта № 91, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

33. Должностные лица (работники) субъекта ВФА регулярно (не реже одного раза в год) проводят 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.

34. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА за 20__ год и период до срока предоставления годовой бюджетной отчетности за 20__ год Министерства (далее – годовая отчетность).

VII. Составление и представление годовой отчетности

35. Субъект ВФА формирует годовую отчетность за отчетный год по форме, предусмотренной приложением № 2 к настоящему Порядку. Подписанная субъектом ВФА годовая отчетность предоставляется Министру.

36. Годовая отчетность представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет Министерство.

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Министерстве
энергетики и жилищно-коммунального
комплекса Омской области

форма

РЕЕСТР

бюджетных рисков Министерства энергетики и жилищно-коммунального комплекса
Омской области по состоянию на _____ г.

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо)

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

" " _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Министерстве
энергетики и жилищно-коммунального
комплекса Омской области

форма

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 20__ год
и период до срока предоставления годовой бюджетной отчетности за 20__ год
Министерства энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области

I. Общие положения

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за 20__ год Министерства энергетики и жилищно-коммунального комплекса Омской области (далее – Министерство).

(информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана - о причинах невыполнения)

С 1 января 20__ года до срока представления годовой бюджетной отчетности за 20__ год Министерства проведено ____ внеплановых аудиторских мероприятий по темам:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

II. Степень надежности внутреннего финансового контроля

Субъектом внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) определена достаточная (недостаточная) степень надежности внутреннего финансового контроля

(указывается, в отношении чего сделан вывод) предупреждения (минимизации, устранения)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

(указываются нарушения (недостатки), принятые меры по их устранению и принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при наличии))

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

(указываются бюджетные риски, их причины и принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при наличии))

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

III. Достоверность (недостоверность) сформированной индивидуальной (консолидированной) бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (факты и (или) признаки, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета)

По мнению субъекта ВФА

(указывается вывод о достоверности (недостоверности) сформированной консолидированной (индивидуальной) бюджетной отчетности главного администратора (администратора) на первое число года, следующего за отчетным (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность индивидуальной бюджетной отчетности на первое число года, следующего за отчетным, и порядок ведения бюджетного учета)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

IV. Качество финансового менеджмента

По мнению субъекта ВФА, деятельность должностных лиц Министерства

(указывается описание оцененной деятельности должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) и вывод о ее влиянии на качество финансового менеджмента, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____;

- 2) _____;
- 3) _____.

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

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

Из ___ запланированных к реализации в отчетном периоде мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений):

- 1) реализовано своевременно - ___;
- 2) реализовано несвоевременно - ___;
- 3) не реализовано – ___.

Основными причинами неисполнения (несвоевременного исполнения) мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) за отчетный период являются:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Реализованные меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) позволили снизить оценку:

- 1) значимости (уровня) ___ бюджетных рисков;
- 2) оценку по критерию "вероятность" ___ бюджетных рисков;
- 3) оценку по критерию "степень влияния" ___ бюджетных рисков.

VI. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур

Консультация осуществлена по ___ вопросам, в том числе:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

По результатам консультаций представлено:

- 1) _____;

- 2) _____;
- 3) _____.

По ___ из представленных субъектом ВФА предложениям и рекомендациям субъектами бюджетных процедур реализовано (запланировано к реализации) ___ мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений).

VII. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА

(при наличии)

VIII. Информация о субъекте ВФА

Субъект ВФА при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно _____.

Штатная численность субъекта ВФА: ___.

Фактическая численность субъекта ВФА: ___.

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо)

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

" ___ " _____ 20__ г.