



**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА
И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

14 июня 2024 года

№ 89-п

г. Омск

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего
финансового аудита в Министерстве труда и социального развития
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:

Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве труда и социального развития Омской области согласно приложению к настоящему приказу.

Министр

И.П. Варнавская

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве труда и социального развития Омской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве труда и социального развития Омской области (далее соответственно – Порядок, внутренний финансовый аудит, Министерство).

2. В 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).

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

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

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.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом Министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости (далее – субъект ВФА). Субъект ВФА подчиняется непосредственно руководителю департамента финансово-экономического обеспечения Министерства (далее – руководитель субъекта ВФА). Руководитель субъекта ВФА подчиняется непосредственно и

исключительно Министру труда и социального развития Омской области (далее – Министр).

5. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

6. Субъектами бюджетных процедур являются заместители Министра, руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур).

7. Права и обязанности субъекта ВФА и субъектов бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее – федеральный стандарт № 195н).

II. Планирование внутреннего финансового аудита

8. 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:

1) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (далее – План);

2) составление проекта Плана;

3) утверждение Плана.

9. Проект Плана на очередной финансовый год разрабатывается субъектом ВФА и утверждается Министром не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения аудиторских мероприятий или не позднее 20 рабочих дней с даты образования субъекта ВФА, с учетом требований 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).

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

11. В утвержденный План могут вноситься изменения в случае:

1) принятия Министром решения о необходимости внесения изменений в План;

2) направления руководителем субъекта ВФА на имя 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, 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.

III. Проведение аудиторских мероприятий

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

13. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основании Плана.

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

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

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

17. При проведении аудиторского мероприятия субъект ВФА 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 № 195н, подготовить и представить на согласование руководителю субъекта ВФА предложения по изменению Программы.

18. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, но не должны превышать 60 календарных дней.

19. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть приостановлен (продлен).

20. Решение о приостановлении и (или) продлении аудиторского мероприятия принимается Министром на основании мотивированного обращения субъекта ВФА. На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Общий срок приостановления не может превышать 6 месяцев.

21. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект ВФА возобновляет его проведение в сроки, утвержденные Министром.

22. Основаниями для приостановления (продления) срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки;

- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности субъектов бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения;

- непредставление или несвоевременное представление субъектами бюджетных процедур документов, необходимых для осуществления аудиторского мероприятия;

- отсутствие возможности выполнения субъектом ВФА полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в отпуске, служебной командировке.

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

24. Субъектом ВФА 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.

25. Аудиторские доказательства представляют собой документы, фактические данные, информацию, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемую для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта ВФА по результатам проведения аудиторского мероприятия.

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

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

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

29. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

IV. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

30. 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.

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

32. Реестр бюджетных рисков ведется субъектом ВФА по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку в соответствии с требованиями федерального стандарта № 160н.

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

33. 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).

34. Субъект ВФА обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта ВФА.

35. 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.

36. 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.

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

38. 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.

39. 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.

40. По результатам рассмотрения заключения Министр принимает одно или несколько решений в соответствии с пунктом 17 федерального стандарта № 91н.

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

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

42. Субъект ВФА 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.

43. 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

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

45. 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 осуществляло Министерство.

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве труда и социального
развития Омской области

РЕЕСТР
бюджетных рисков Министерства труда и социального развития
Омской области по состоянию на _____ г.

форма

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия и приоритетность их принятия)	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска
									Ф.И.О.	Должность	Структурное подразделение			
									10	11	12	13	14	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9						
1														
2														
3														

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве труда и
социального развития
Омской области

форма

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности Министерства труда и социального развития
Омской области за 20____ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

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

10. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

11. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

" ____ " _____ 20 ____ г.
