



Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа

ПРИКАЗ

от 22 мая 2024 г. № 8
г. Нарьян-Мар

**О внесении изменений
в Порядок осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита Аппаратом Администрации
Ненецкого автономного округа**

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 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», а также в целях совершенствования нормативно-правового регулирования осуществления внутреннего финансового аудита ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденный приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 25.08.2020 № 29, следующие изменения:

1) пункт 33 изложить в следующей редакции:

«33. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования прикладных программных средств или информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.»;

2) пункт 35 изложить в следующей редакции:

«35. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) при осуществлении внутреннего финансового аудита имеют право:

1) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

2) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

3) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) бюджетных средств к используемым субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

4) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

5) консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

6) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

7) запрашивать и получать от главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры, необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, а также доступ к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам в случае, если органы государственной власти (государственные органы) являющиеся главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, передали свои отдельные полномочия.»;

3) в пункте 37:

абзац седьмой после слова «записки» дополнить словом «(справки)»;

абзац десятый после слова «минимизации» дополнить словом «(устранения)»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита формировать на основе результатов проведенной оценки бюджетных рисков и представлять на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита программу аудиторского мероприятия, в том числе формировать предложения по составу аудиторской группы (в случае если руководитель субъекта

внутреннего финансового аудита не является уполномоченным должностным лицом).»;

4) в пункте 38:

абзац первый после слова «группы» дополнить словами «(уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия)»;

в абзаце втором слово «планирования» заменить словами «организации проведения»;

абзац третий признать утратившим силу;

в абзаце шестом слова «, а также проект заключения и (или) заключение» исключить;

в абзаце седьмом слова «, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия» исключить;

5) в пункте 39:

в абзаце шестом слова «самостоятельно проводить» заменить словами «проводить, в том числе самостоятельно»;

в абзаце седьмом слова «по результатам проведенного аудиторского мероприятия» исключить;

в абзаце девятом слова «за отчетный год» исключить;

в абзаце десятом слова «и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков» исключить;

б) пункт 45 дополнить предложением следующего содержания:

«Программа аудиторского мероприятия оформляется в виде документа, формируемого на основе результатов оценки бюджетных рисков в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита.»;

7) абзац пятый пункта 46 изложить в следующей редакции:

«методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия.»;

8) в пункте 61:

подпункт 3 изложить в следующей редакции:

«3) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.»;

абзац третий подпункта 4 изложить в следующей редакции:

«о достоверности бюджетной отчетности (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).»;

подпункт 5 изложить в следующей редакции:

«5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков.»;

9) в подпункте 2 пункта 62:

абзац второй после слова «описание» дополнить словом «результатов»;

в абзаце седьмом слова «по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля» заменить словами «мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков»;

в абзаце восьмом слова «в том числе направленные на предотвращение и (или) устранение» заменить словами «по устранению»;

10) пункт 67 изложить в редакции:

«67. По решению руководителя Аппарата и (или) руководителя членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки (справки), поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур в ходе проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.»;

11) абзац первый пункта 69 после слова «процедур» дополнить словами «, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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 (целей) и задач аудиторского мероприятия»;

12) в пункте 70 слова «по результатам проведенного» заменить словами «в ходе проведения»;

13) в пункте 73:

подпункт 2 изложить в следующей редакции:

«2) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, для ознакомления заключения или документов, указанных в пункте 67 настоящего Порядка;»

в подпункте 3 слово «применение» заменить словом «осуществление»;

в подпункте 7 слово «бюджетного» заменить словом «бухгалтерского»;

14) дополнить пунктом 73.1 следующего содержания:

«73.1. В случае принятия руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.»;

15) пункт 74 после слова «рисков» дополнить словами «, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур»;

16) пункт 75 после слова «записках» дополнить словом «(справках)»;

17) в пункте 76 слова «по повышению качества финансового менеджмента обобщается» заменить словами «по минимизации (устранению) бюджетного риска используется»;

18) в пункте 78 слова «повышению качества финансового менеджмента и» исключить;

19) в пункте 80 слова «и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков» заменить словами «, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений»;

20) пункт 82 дополнить подпунктом 5 следующего содержания:

«5) анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.»;

21) в пункте 83 слова «дополнительных мероприятий» заменить словами «дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий»;

22) в пункте 85 слова «за отчетный год» исключить;

23) пункт 86 изложить в следующей редакции:

«86. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.»;

24) в пункте 87:

в подпунктах 1 и 2 слова «за отчетный год» исключить;

подпункт 4 изложить в следующей редакции:

«4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств 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 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;»;

в подпункте 5 слова «результатах оценки исполнения бюджетных полномочий» заменить словами «качестве финансового менеджмента»;

подпункт 6 изложить в следующей редакции:

«б) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии);

бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);»;

подпункт 8 после слов «субъекта внутреннего финансового аудита» дополнить словами «(при наличии)»;

в подпункте 9 слова «, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита» исключить.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Исполняющий обязанности
руководителя Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа



А.В. Лик