



**МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

31.07 2023

№ 396

**Об утверждении Порядка осуществления министерством строительства
Новосибирской области внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2–1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления министерством строительства Новосибирской области внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

А. В. Колмаков

УТВЕРЖДЕН
приказом министерства строительства
Новосибирской области
от 31 ИЮЛ 2023 № 396

ПОРЯДОК
осуществления министерством строительства Новосибирской области
внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления министерством строительства Новосибирской области (далее – министерство) внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) разработан во исполнение статьи 160.2–1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и определяет правила осуществления ВФА в министерстве, организации, планирования и проведения ВФА, оформления и рассмотрения результатов ВФА, составления и предоставления отчетности о результатах ВФА,

2. ВФА является деятельностью по формированию и предоставлению министру строительства Новосибирской области (далее – министр):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя 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.

3. ВФА в министерстве осуществляется субъектом ВФА без образования структурного подразделения – уполномоченным должностным лицом министерства, наделенным полномочиями по осуществлению ВФА, на основе функциональной независимости (далее – аудитор).

4. При осуществлении полномочий по ВФА аудитор подчиняется исключительно и непосредственно министру.

II. Оценка и учет бюджетных рисков при осуществлении внутреннего
финансового аудита

5. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» под риском искажения бюджетной отчетности понимается бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной

отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

1) Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков, содержащийся в приложении № 1 к настоящему Порядку.

6. Оценкой риска искажения бюджетной отчетности является осуществляемое аудитором и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки.

7. В целях выявления (обнаружения) рисков искажения бюджетной отчетности анализируются следующие данные:

1) информация, полученная по результатам выполнения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности, а в частности, следующее:

а) положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление, представление и утверждение бюджетной отчетности, а также информация об их изменениях;

б) порядок формирования (актуализации), достаточность и актуальность ведомственных (внутренних) актов и документов министерства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе актов субъекта бухгалтерского учета, устанавливающих учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также причины внесения изменений в эти акты и документы;

в) соответствие актов и документов субъекта учета требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) кадровое обеспечение структурных подразделений министерства сотрудниками, ведущими бюджетный учет и составляющими бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

д) информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

е) наделение правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе правами доступа к записям (их изменению, удалению) в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

ж) информация о порядке взаимодействия субъектов бюджетных процедур при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

з) организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности.

2) информация о причинах и условиях допущенных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

3) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого аудитором в соответствии с пунктами 22 – 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н;

4) информация о рисках искажения бюджетной отчетности, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе информация о значимых рисках искажения бюджетной отчетности, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля (информация о значимых остаточных бюджетных рисках);

5) иная информация, свидетельствующая о наличии риска искажения бюджетной отчетности или позволяющая его выявить.

8. По результатам анализа информации, указанной в настоящем пункте, определяются возможные и приводящие к искажению бюджетной отчетности события, например:

1) допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета (включая ошибки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов) и составлении бюджетной отчетности;

2) проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований;

3) искажение данных в Пояснительной записке.

9. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки:

1) «вероятность допущения ошибки» – степень возможности наступления риска искажения бюджетной отчетности, а именно не_отражения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности;

2) «существенность ошибки» – величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

10. Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

11. Критерий «вероятность допущения ошибки» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.

12. Критерий «существенность ошибки» оценивается с учетом следующего:

1) существенности информации, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 17 и 67 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н;

2) оценки величины искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате вследствие допущенных ошибок, нарушений и недостатков (далее – величина искажения информации);

3) установленного факта отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факта ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

13. Величина искажения информации:

1) считается большой, если она составляет:

а) более 10 процентов от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности,

б) или от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

в) или превышающую один миллион рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

2) считается значительной, если она составляет:

а) от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

б) или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

в) или превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

3) считается незначительной, если она составляет:

а) от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает сто тысяч рублей,

б) или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

в) или не превышающую ста тысяч рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

14. Величина искажения информации считается незначительной в иных случаях, когда искажение информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате, в том числе искажение показателя бюджетной отчетности, сопряжено с отсутствием влияния искажения информации на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

15. Значение критерия «существенность ошибки» оценивается:

1) как «высокое», если выполняется одно из следующих условий:

а) искаженная информация определена субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с подпунктом «а» пункта 5 настоящего Приложения в качестве существенной (вне зависимости от величины искажения информации);

б) величина искажения информации является большой;

в) установлен факт отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

2) как «среднее», если величина искажения информации является значительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

3) как «низкое», если величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

16. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – «вероятность допущения ошибки» или «существенность ошибки» – оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев его оценки как «среднее».

17. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как незначимый в иных случаях сочетаний значений критериев «вероятность допущения ошибки» и «существенность ошибки».

18. По решению министра незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть переоценен и признан значимым.

III. Планирование аудиторских мероприятий. Составление, утверждение и ведение плана аудиторских мероприятий.

19. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий, включает следующие этапы:

- 1) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- 2) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- 3) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий по форме приложения № 2 к настоящему Порядку.

20. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

- 1) возможность осуществления ВФА в соответствии с установленными принципами ВФА, в том числе принципом функциональной независимости;
- 2) степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления ВФА);
- 3) возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) министерства и (или) экспертов;
- 4) необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 – 2 года);
- 5) необходимость резервирования времени на осуществление аудитором профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления ВФА;
- 6) решения министра о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;
- 7) решения министра проводить проверку качества (эффективности) финансового менеджмента подведомственных учреждений, в соответствии с приказом министерства финансов и налоговой политики Новосибирской области от 25.06.2021 № 400;
- 8) необходимость резервирования времени на участие аудитора в ведомственной комиссии, проводящей проверку подведомственных учреждений;
- 9) информация, поступившая в министерство и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;
- 10) информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска;

11) информация о надежности осуществляемого в министерстве внутреннего финансового контроля;

12) информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе 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, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности министерства, проведенной органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

13) результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях;

14) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого аудитором в соответствии с пунктами 22 – 24 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов ВФА», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н;

15) информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности аудитора;

16) предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений министерства, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

17) информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

18) решения министра, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности министерства за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

19) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

21. Аудитором проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 7 настоящего Порядка, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

22. По решению аудитора, проект плана проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

23. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом периоде аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности министерства 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 министерства), в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

24. План проведения аудиторских мероприятий утверждается министром за 14 календарных дней до начала очередного финансового периода. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются приказом министерства.

25. По решению аудитора, утвержденного министром, план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях, не позднее 5 рабочих дней до начала очередного финансового периода.

26. 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 аудитором 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:

а) наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

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

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

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

д) реорганизацией, ликвидацией министерства и (или) субъекта ВФА.

27. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании приказа министерства, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

28. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект ВФА имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

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

2) должностных лиц (работников) подведомственных министерству государственных казенных учреждений по согласованию с руководителями подведомственных министерству государственных казенных учреждений или на основании положений соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

3) экспертов – работников бюджетных, автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет министерства по согласованию с руководителем такого бюджетного, автономного учреждения путем заключения государственного контракта или иного гражданско–правового договора;

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

29. План осуществления ВФА подлежит размещению на официальном сайте министерства не позднее 5 дней до начала очередного финансового периода.

IV. Формирование, утверждение и изменение программы аудиторских мероприятий.

30. В целях планирования аудиторского мероприятия аудитором или руководителем аудиторской группы формируется программа аудиторского мероприятия по форме приложения № 3 к настоящему Порядку.

31. Аудитор утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

32. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются аудитором в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

V. Проведение внутреннего финансового аудита

33. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения аудитором или членами аудиторской группы профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

34. Аудитором или членами аудиторской группы в соответствии с принципами ВФА, установленными федеральным стандартом ВФА «Определения, принципы и задачи ВФА», в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

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

36. При сборе аудиторских доказательств, в том числе при оценке обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

1) аудиторские доказательства являются обоснованными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения

аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов, а также для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия;

2) аудиторские доказательства являются надежными, если при повторном применении методов ВФА в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, будут получены те же результаты, что и при первичном применении методов ВФА в отношении этих же вопросов, при этом:

а) надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника;

б) документированные аудиторские доказательства (письменные свидетельства) надежнее, чем устные разъяснения, но надежность документированных аудиторских доказательств может быть разной в зависимости от источника и цели документа;

в) аудиторские доказательства, полученные из нескольких источников, надежнее, чем полученные из одного источника;

г) аудиторские доказательства, полученные от незаинтересованных сторон (эксперты и (или) лица, располагающие документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия), надежнее, чем полученные от субъектов бюджетных процедур;

д) аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором или членами аудиторской группы (например, путем наблюдения, пересчета, инспектирования), надежнее, чем полученные косвенным путем (например, путем запроса);

е) аудиторские доказательства в виде оригиналов документов надежнее, чем их копии;

ж) аудиторские доказательства являются достаточными, если они позволяют с учетом целей и задач аудиторского мероприятия сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия, при этом большой объем (количество) аудиторских доказательств не компенсирует обоснованность и надежность аудиторских доказательств.

37. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов ВФА.

38. Изучение объектов ВФА может осуществляться 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 информационных систем для изучения объектов ВФА.

39. Сплошной способ изучения целесообразно применять в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов ВФА не обеспечит получение аудиторских доказательств.

40. Выборочный способ изучения целесообразно применять в случаях, когда отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания аудитором или членами аудиторской группы изучаемых объектов ВФА, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков.

41. При проведении аудиторского мероприятия с применением выборочного способа изучения объектов ВФА, может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

42. Статистическая аудиторская выборка – это способ формирования аудиторской выборки, при котором:

1) элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом;

2) для оценки результатов выборки могут использоваться статистические инструменты анализа.

43. Аудиторская выборка, не соответствующая характеристикам статистической аудиторской выборки, является нестатистической аудиторской выборкой.

44. Применяемый для изучения объектов ВФА способ формирования аудиторской выборки должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

45. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то аудитором или членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.

46. В ходе проведения аудиторского мероприятия аудитором или членами аудиторской группы:

1) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности, а именно:

а) положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление, представление и утверждение бюджетной отчетности, а также информация об их изменениях;

б) порядок формирования (актуализации), достаточность и актуальность ведомственных (внутренних) актов и документов министерства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе актов субъекта бухгалтерского учета, устанавливающих учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также причины внесения изменений в указанные акты и документы;

в) соответствие актов и документов субъекта учета требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) кадровое обеспечение структурных подразделений министерства сотрудниками, ведущими бюджетный учет и составляющими бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

д) информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

е) наделение правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе правами доступа к записям (их изменению, удалению) в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

ж) информация о порядке взаимодействия субъектов бюджетных процедур при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

з) организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности.

2) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности через установление перечня документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений и (или) недостатков может привести к искажению бюджетной отчетности (возможные ошибки, нарушения и (или) недостатки, в случае их допущения, могут привести к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также повлиять на принятие пользователями бюджетной отчетности экономических (управленческих) решений);

3) определяются объекты бюджетного учета, способы их изучения, а также в случаях, предусмотренных пунктом 40 федерального стандарта ВФА «Планирование и проведение ВФА» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, могут быть уточнены используемые в их отношении методы ВФА;

4) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность, а конкретно:

а) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, выполняемые субъектами бюджетных процедур;

б) наличие избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности;

в) совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные действия, в том числе направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных, включая направленные на соблюдение требований к представлению бюджетной отчетности, а также результаты контрольных действий;

г) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, при выполнении (перед, во время, после выполнения) которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

д) законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для регистрации и принятия к учету первичных учетных документов;

е) правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений, а также соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах и ведомственных (внутренних) актах министерства, регулирующих ведение бюджетного учета;

ж) наличие процедур и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем субъекта бюджетной отчетности и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета, в том числе наличие случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения руководителя субъекта бюджетной отчетности;

з) наличие (отсутствие) случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета;

и) соответствие состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам, ведомственным (внутренним) актам министерства и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности;

к) соответствие раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованию достоверности информации, установленному пунктом 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», в том числе требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок;

л) достижение целей и соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

м) иная информация, необходимая аудитору или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в том числе, например, могут быть изучены вопросы, указанные в главе V «Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организациями государственного сектора» Методических рекомендаций по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций и в Примерном перечне вопросов проверки бухгалтерской (бюджетной) отчетности, определенном приложением № 2 к данным методическим рекомендациям.

5) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

б) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности, в соответствии с приложением № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, и приложением № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н;

7) формируется суждение аудитора о достоверности бюджетной отчетности отражающее основанный на полученных аудиторских доказательствах вывод (мнение) аудитора или руководителя аудиторской группы о:

а) соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета;

б) соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности (бюджетной отчетности, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия), качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая: соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности;

составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

соблюдение министерством порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

наличия фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

в) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

47. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров

бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

2) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

3) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

49. Основаниями 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 (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

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

50. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается министром, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

51. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов ВФА», по решению аудитора, утвержденного министром, информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий министерства, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

52. По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 федерального стандарта ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», аудитор подписывает заключение, содержащееся в приложении № 4 к настоящему Порядку, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение министру.

53. В соответствии с подпунктом «г» пункта 13 федерального стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, особенности при проведении аудиторских мероприятий, в том числе способы осуществления аудиторской выборки, основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий, могут быть установлены в настоящем Порядке.

VI. Документирование аудиторских мероприятий

54. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия которая является совокупностью документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, 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 ВФА;

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.

55. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

56. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

57. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

1) объекты ВФА исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

2) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

58. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы, а в случае если аудиторское мероприятие проводилось аудитором единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены аудитором.

59. При проверке рабочих документов необходимо убедиться в том, что программа (соответствующий пункт программы) аудиторского мероприятия выполнен и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

60. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

61. Рабочая документация должна храниться у аудитора не менее 4 лет.

62. Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

63. Доступ к рабочим документам ВФА при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля.

VII. Составление и предоставление заключения аудиторского мероприятия

64. Составление и представление заключения осуществляется в соответствии с главой II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

65. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

1) указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

2) указанная в заключении информация должна быть:

а) точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание проведения аудиторского мероприятия;

б) полной, что означает отражение в заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании

которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;

г) ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;

д) краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности;

е) конструктивной, то есть направленной на оказание помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

ж) своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе направленные на предотвращение и (или) устранение нарушений и (или) недостатков;

3) в заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются поправки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями, аудитора и (или) лиц, подписывающих указанные документы;

4) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

5) заключение, содержащее сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, оформляются с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны;

6) заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

66. Заключение подписывается аудитором. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Подписанный экземпляр заключения аудитор представляет министру для принятия решения.

67. По решению министра к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта ВФА 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.

68. Министр рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

69. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

1) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений министерства, выводов, предложений и рекомендаций аудитора (полностью или частично);

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

3) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

4) об изменении (актуализации) правовых актов министерства, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

5) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) министерства средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

6) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий министерства (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

7) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

8) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями министерства при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

9) о совершенствовании взаимодействия между министерства и подведомственными учреждениями, в том числе по вопросам улучшения качества (эффективности) финансового менеджмента;

10) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) министерства обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

11) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

12) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

13) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений министерства, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

14) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

15) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) министерства;

16) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

17) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций аудитора.

70. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения министру, рассматриваются руководителем субъекта ВФА и, при необходимости, учитываются аудитором, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

71. Министр вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях аудитора, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации аудитора о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

72. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений министерства, в целях выполнения решений министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках аудитора, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения

бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

73. Подписанный экземпляр заключения аудитор, передает на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней.

74. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения на бумажном носителе или в электронном виде.

75. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются аудитором и, при необходимости, учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

76. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения заключения, субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению нарушений и недостатков.

77. Субъект бюджетной процедуры в установленные сроки представляет аудитору информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копии подтверждающих документов.

78. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается аудитором в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

79. Аудитор 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.

80. Аудитор проводит указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

1) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений министерства, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

2) анализ результатов мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля в министерстве, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

3) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции

(действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, описанные пунктами выше;

4) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

81. Обобщение информации о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности аудитора.

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

82. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года, подписывается аудитором и направляется министру, в соответствии с формой содержащейся в приложении № 5 к настоящему Положению.

83. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

84. Годовая отчетность о результатах деятельности аудитора должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления ВФА, в частности:

1) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению ВФА (при наличии), а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

2) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

3) о степени надежности осуществляемого в министерстве внутреннего финансового контроля;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности министерства;

5) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий министерства, в частности, о достижении министерством целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

6) о результатах деятельности аудитора, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 – 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», включая информацию о наиболее значимых, по мнению аудитора:

а) выводах, предложениях и рекомендациях аудитора;

б) нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

в) принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента министерства и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в министерстве (при наличии);

7) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

8) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность аудитора;

9) о аудиторе, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации аудитора;

10) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности аудитора, должность, фамилию и инициалы, подпись аудитора

85. Проведение ВФА считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативно правовых актов, регулирующих бюджетных правоотношений, а также к повышению эффективности использования средств областного бюджета.

86. Годовой отчет о результатах осуществления ВФА подлежит размещению на официальном сайте министерства в срок не позднее 31 января года, следующего за отчетным.

Приложение №1
к приказу Министерства строительства
Новосибирской области
от 31 ИЮЛ 2023 № 696

Утверждаю
 Министр строительства Новосибирской области

_____ (подпись) _____ (фамилия, имя, отчество
 (при наличии))

« ____ » 20 ____ г.

Реестр бюджетных рисков

(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))
 _____ по состоянию на « ____ » 20 ____ г.

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по исполнению бюджетных процедур	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» («вероятность» («вероятность допущения ошибки»))	Оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки»))	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска		Необходимость (отсутствие) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска		Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетных процедур	
									Ф.И.О.	Должность		Меры, не связанные с контролем и действиями финансово-контрольного (рекомендуемые контрольные действия)	Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

1 Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

1.																				
2.																				
3.																				

Аудитор

 (должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя, отчество
 (при наличии))

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №2
к приказу министерства строительства
Новосибирской области
от 31 ИЮЛ 2023 № 396

Утверждаю
Министр строительства Новосибирской области

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		
3.		
4.		

Аудитор

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение №3
к приказу министерства строительства
Новосибирской области
от 31 ИЮЛ 2023 № 396

Утверждаю
Министр строительства Новосибирской области

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ____ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице:

Аудитор

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение №4
к приказу министерства строительства
Новосибирской области
от 31 ИЮЛ 2023 № 396

Утверждаю
Министр строительства Новосибирской области

(подпись) (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ____ » _____ 20 ____ г.

Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2–1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 – 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н¹², в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

¹² Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746).

Аудитор

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20 ___ г.

Приложение №5
к приказу министерства строительства
Новосибирской области
от 31 ИЮЛ 2023 № 396

Утверждаю
Министр строительства Новосибирской области

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ____ » _____ 20 ____ г.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита 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:

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

(при наличии)
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 примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

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

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

12. 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)

Аудитор

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.