



**МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

18.11. 2024

№ 480

**Об осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве  
строительства Новосибирской области**

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

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления в министерстве строительства Новосибирской области внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. Установить, что Порядок применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 01.01.2025, за исключением положений раздела IV Порядка, применяемых при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год.

3. Признать утратившим силу приказ министерства строительства Новосибирской области № 396 от 31.07.2023 «Об утверждении Порядка осуществления министерством строительства Новосибирской области внутреннего финансового аудита».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Д.Н. Богомолов

**УТВЕРЖДЕН**  
приказом министерства строительства  
Новосибирской области  
от 18 НОЯ 2024 № 780

**ПОРЯДОК**  
**осуществления в министерстве строительства**  
**Новосибирской области внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве строительства Новосибирской области (далее – Порядок) содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) при осуществлении ВФА в министерстве строительства Новосибирской области (далее – министерство).

2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах ВФА, используются в Порядке в том же значении, в каком они используются в федеральных стандартах ВФА:

«Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н;

«Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н;

«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;

«Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н;

«Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н;

«Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н.

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

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий министерства, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. ВФА 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, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

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

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

6. При осуществлении полномочий субъект ВФА подчиняется исключительно и непосредственно министру. Деятельность субъекта ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

7. Объектами ВФА являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

8. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

9. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, утвержденным министром в порядке, предусмотренном разделом IV Порядка.

10. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения министра, принятого в случаях:

1) поступления обращений граждан и организаций;

2) получения субъектом ВФА в ходе исполнения должностных обязанностей информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, недостатках в сфере бюджетных правоотношений.

## **III. Оценка и учет бюджетных рисков при осуществлении ВФА**

11. Для сбора, анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков, по форме согласно приложению № 1 к Порядку.

12. Оценкой риска искажения бюджетной отчетности является осуществляемое субъектом ВФА 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.

13. 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) федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленная в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

б) акты министерства (уполномоченной организации при централизации учета), устанавливающие в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику министерства (единую учетную политику при централизации учета), в том числе на предмет достаточности и соответствия нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) информация о кадровом обеспечении структурных подразделений министерства, осуществляющих ведение бюджетного учета и составление и представление бюджетной отчетности, в том числе о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

г) 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;

д) информация об организации наделения 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, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

е) информация об организации внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, включая информацию о разграничении полномочий при выполнении бюджетных процедур учета

и отчетности, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бюджетном учете;

ж) организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бухгалтерского 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 субъектом ВФА в соответствии с пунктами 22 – 24 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

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.

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

15. Предложения субъектов бюджетных процедур по ведению реестра бюджетных рисков формируются субъектами бюджетных процедур, по форме согласно приложению № 1 к Порядку и предоставляются субъекту ВФА по его запросу.

16. Результаты оценки бюджетных рисков учитываются при планировании ВФА (в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий и программы аудиторского мероприятия).

#### **IV. Планирование аудиторских мероприятий. Составление, утверждение и ведение плана аудиторских мероприятий**

17. 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 Порядку.

18. 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 строительства Новосибирской области от 25.06.2021 № 400 «Об утверждении порядка проведения министерством строительства Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств и администраторов доходов областного бюджета Новосибирской области»;

8) необходимость резервирования времени на участие субъекта ВФА в мероприятиях по ведомственному (учредительскому) контролю подведомственных учреждений и участия в иных контрольных мероприятиях;

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 субъектом ВФА в соответствии с пунктами 22 – 24 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

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

16) предложения субъектов бюджетных процедур 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) итоги консультирования субъектов бюджетных процедур;

20) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

19. Субъектом ВФА проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 18 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.

20. По решению субъекта ВФА проект плана проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

21. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению 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, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

22. Проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности министерства за очередной финансовый год составляется и представляется субъектом ВФА министру не позднее 25 декабря текущего финансового года. По решению министра план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях, не позднее 5 рабочих дней после его утверждения.

23. План проведения аудиторских мероприятий подлежит размещению на официальном сайте министерства не позднее 5 рабочих дней после его утверждения.

24. 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 субъектом ВФА 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.

25. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются министром не позднее чем за 15 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

26. Изменения в План проведения аудиторских мероприятий подлежат размещению на официальном сайте министерства не позднее 5 рабочих дней после его утверждения.

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

#### **V. Формирование, утверждение и изменение программы аудиторских мероприятий.**

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

29. 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) экспертов – работников казенных, бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет министерство по согласованию с руководителем такого казенного, бюджетного учреждения путем заключения государственного контракта или иного гражданско-правового договора;

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

30. Субъект ВФА утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

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

## **VI. Проведение внутреннего финансового аудита**

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

33. Субъект ВФА уведомляет субъектов бюджетных процедур о начале проведения аудиторского мероприятия путем предоставления (направления) им копии программы аудиторского мероприятия и запроса документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия (далее – запрос документов), не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия.

Срок предоставления документов, материалов и информации, указанных в запросе документов субъектами бюджетных процедур, составляет не более 3 рабочих дней со дня получения запроса документов.

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

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

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

37. Проведение аудиторского мероприятия может быть неоднократно приостановлено министром на основании мотивированного обращения субъекта ВФА в случае и в порядке, предусмотренном федеральным стандартом ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Приостановление аудиторского мероприятия оформляется приказом министерства.

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

1) письменно уведомить субъектов бюджетных процедур о приостановлении проведения аудиторского мероприятия и о причинах приостановления;

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

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

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

39. В случаях, предусмотренных федеральным стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», аудиторское мероприятие может быть продлено министром на основании мотивированного обращения субъекта ВФА.

Продление аудиторского мероприятия оформляется приказом министерства.

40. В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о продлении аудиторского мероприятия субъект ВФА должен письменно уведомить субъекта бюджетных процедур о продлении проведения аудиторского мероприятия и о причинах продления.

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

41. По результатам аудиторского мероприятия субъект ВФА обеспечивает подготовку заключения с учетом положений, предусмотренных федеральным стандартом ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита». Заключение составляется по форме согласно приложению № 4 к Порядку.

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

43. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», по решению субъекта ВФА, 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.

44. Субъекты бюджетных процедур, вправе представить письменные возражения и предложения к проекту заключения в течение 5 рабочих дней с даты его получения.

45. Субъект ВФА:

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

2) распечатывает и подписывает заключение в двух экземплярах.

46. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом ВФА заключения по его результатам.

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

1) министру;

2) субъектам бюджетных процедур.

48. По результатам рассмотрения заключения министр в течение 10 рабочих дней вправе принять одно или несколько решений, предусмотренных пунктами 17 – 18 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

Указанные решения утверждаются письменным поручением министра по форме согласно приложению № 5 к Порядку.

49. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта ВФА, 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 по форме согласно приложению № 6 к Порядку.

50. 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.

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

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

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

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

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

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

4) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом 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.

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

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

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

Рабочая документация хранится субъектом ВФА не менее 5 лет.

56. Допускается хранение рабочей документации в электронной форме (регистры бухгалтерского учета и др.). Электронные копии рабочей документации хранятся в электронных папках отдельно по каждому аудиторскому мероприятию с указанием проверяемого периода.

57. Доступ должностных лиц, работников министерства к документам ВФА осуществляется только в присутствии субъекта ВФА.

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

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

59. 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.

60. Субъект ВФА проводит указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

1) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур 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 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.

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

### **VIII. Консультирование субъектов бюджетных процедур**

62. Консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, осуществляется по решению министра.

Итоги консультирования оформляются в письменном виде:

1) в форме справок (аналитических записок) о результатах оценки бюджетных рисков, в том числе в рамках ведения реестра бюджетных рисков;

2) по письменным или устным обращениям субъектов бюджетных процедур – по форме приложения № 7 к Порядку.

63. Письменные консультации по обращениям субъектов бюджетных процедур подготавливаются субъектом ВФА и вручаются под подпись субъектам бюджетных процедур в течение 7 рабочих дней с момента их поступления.

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

### **IX. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

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

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

66. Годовая отчетность о результатах деятельности ВФА за отчетный финансовый год и период до срока представления консолидированной

(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности министерства формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года или 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, подписывается субъектом ВФА и направляется министру, в соответствии с формой содержащейся в приложении № 8 к Порядку.

---

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1**  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

**УТВЕРЖДАЮ**  
министр строительства  
Новосибирской области

Д.Н. Богомолов  
«    »    »    20    г.

**Реестр бюджетных рисков**

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

| №<br>п/п | Бюджетная<br>процедура | Наименова<br>ние<br>операции<br>(действия)<br>по<br>выполнению<br>бюджетной<br>процедуры | Выявлен-<br>ный<br>бюджетны<br>й риск | Причины<br>бюджет-<br>ного риска | Возмож-<br>ные<br>послед-<br>ствия<br>реализации<br>бюджет-<br>ного риска | Оценка<br>критерия<br>«вероят-<br>ность»<br>(«вероят-<br>ность допущения<br>ошибки») | Оценка<br>критерия<br>«степень<br>влияния»<br>(«сущест-<br>венность<br>ошибки») | Значи-<br>мость<br>(уровень)<br>бюджет-<br>ного риска | Владельцы бюджетного риска |           |                                        | Необхо-<br>димость<br>(отсут-<br>ствие<br>необхо-<br>димости)<br>принятия<br>мер по<br>миними-<br>зации<br>бюджет-<br>ного риска | Предложения по мерам<br>минимизации<br>(устранения)<br><br>Меры, не<br>связанные<br>с контроль-<br>ными дей-<br>ствиями |    | Приори-<br>тетность<br>принятия<br>мер по<br>миними-<br>зации<br>(устра-<br>нению)<br>бюджет-<br>ного риска | Срок<br>исполне-<br>ния меры<br>по<br>миними-<br>зации<br>(устра-<br>нению)<br>бюджет-<br>ного риска | Отметка об<br>исполне-<br>нии меры<br>по<br>миними-<br>зации<br>(устра-<br>нению)<br>бюджет-<br>ного риска | Справочно:<br>норма-<br>тивный<br>правовой и<br>(или)<br>правовой<br>акт, опре-<br>деляющий<br>порядок<br>(сроки)<br>выпол-<br>нения<br>бюджетной<br>проце-<br>дуры |
|----------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|-----------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                        |                                                                                          |                                       |                                  |                                                                           |                                                                                      |                                                                                 |                                                       | Ф.И.О.                     | Должность | Струк-<br>турное<br>подраз-<br>деление |                                                                                                                                  | 14                                                                                                                      | 15 |                                                                                                             |                                                                                                      |                                                                                                            |                                                                                                                                                                     |
| 1        | 2                      | 3                                                                                        | 4                                     | 5                                | 6                                                                         | 7                                                                                    | 8                                                                               | 9                                                     | 10                         | 11        | 12                                     | 13                                                                                                                               | 14                                                                                                                      | 15 | 16                                                                                                          | 17                                                                                                   | 18                                                                                                         | 19                                                                                                                                                                  |
| 1.       |                        |                                                                                          |                                       |                                  |                                                                           |                                                                                      |                                                                                 |                                                       |                            |           |                                        |                                                                                                                                  |                                                                                                                         |    |                                                                                                             |                                                                                                      |                                                                                                            |                                                                                                                                                                     |

<sup>1</sup> Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия министерством мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

|             |           |                                           |
|-------------|-----------|-------------------------------------------|
| (должность) | (подпись) | (фамилия, имя, отчество<br>(при наличии)) |
|-------------|-----------|-------------------------------------------|

1

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
министр строительства  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_ Д.Н. Богомолов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

План проведения аудиторских мероприятий  
на 20 \_\_\_\_ год

| №  | Аудиторское мероприятие<br>(тема аудиторского мероприятия) | Дата (месяц)<br>окончания<br>аудиторского<br>мероприятия |
|----|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| А  | 1                                                          | 2                                                        |
| 1. |                                                            |                                                          |
| 2. |                                                            |                                                          |
| 3. |                                                            |                                                          |
| 4. |                                                            |                                                          |

Субъект ВФА

|             |           |                                           |
|-------------|-----------|-------------------------------------------|
| _____       | _____     | _____                                     |
| (должность) | (подпись) | (фамилия, имя, отчество<br>(при наличии)) |

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
министр строительства  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_ Д.Н. Богомолов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Программа аудиторского мероприятия**

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

1. Наименование структурного подразделения, в отношении которого планируется аудиторское мероприятие: \_\_\_\_\_

2. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

4. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

5. Задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

8.3. \_\_\_\_\_

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

Субъект ВФА

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество  
при наличии)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

Заключение  
по итогам проведения аудиторского мероприятия № \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

г. Новосибирск

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

I. Результаты аудиторского мероприятия

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

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

В случае отсутствия нарушений указывается: «Нарушений не установлено».

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

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

Описание нарушения/бюджетного риска должно (в случае наличия) содержать:  
ссылку на правовой, локальный акт, положения которого нарушены;

описание «как предусмотрено законодательством Российской Федерации»; возможные последствия, причины нарушения/бюджетного риска;

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

Рекомендации:

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

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

Описание выявленного нарушения/бюджетного риска.

Рекомендации:

II. Выводы

1. Информация о результатах проведенного аудиторского мероприятия

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

(суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности)

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

## 2. Предложения и рекомендации:

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

Субъект ВФА

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
министр строительства  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_ Д.Н. Богомолов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Поручение  
по результатам аудиторского мероприятия

к заключению по итогам проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(номер, дата)

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

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

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

1. \_\_\_\_\_ ;
2. \_\_\_\_\_ ;

и т.д.

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
министр строительства  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_ Д.Н. Богомолов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

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

к заключению по итогам проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(номер, дата)

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

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

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

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

Консультация

Ф.И.О., должность субъекта бюджетных  
процедур, направившего обращение: \_\_\_\_\_

Дата направления обращения: \_\_\_\_\_

Вопрос: \_\_\_\_\_

Ответ: \_\_\_\_\_

Субъект ВФА

|             |           |                                           |
|-------------|-----------|-------------------------------------------|
| _____       | _____     | _____                                     |
| (должность) | (подпись) | (фамилия, имя, отчество<br>(при наличии)) |

Консультация получена:

|             |           |                                           |
|-------------|-----------|-------------------------------------------|
| _____       | _____     | _____                                     |
| (должность) | (подпись) | (фамилия, имя, отчество<br>(при наличии)) |

\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8  
к Порядку осуществления  
в министерстве строительства Новосибирской  
области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
министр строительства  
Новосибирской области

\_\_\_\_\_ Д.Н. Богомолов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

\_\_\_\_\_ (количество плановых аудиторских мероприятий, информация о соблюдении сроков проведения аудиторских мероприятий, причинах их приостановки, продления и переноса, внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий. В случае невыполнения плана указывается информация о причинах его невыполнения)

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

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

13. 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)

Субъект ВФА

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_