



**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 18.12.2023 № 2192

г. Саратов

**Об утверждении Положения об
организации внутреннего
финансового аудита в министерстве
экономического развития
Саратовской области**

Во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, на основании пункта 8 Положения о министерстве экономического развития Саратовской области, утвержденного постановлением Правительства Саратовской области от 29 августа № 459-П «Вопросы министерства экономического развития Саратовской области», ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации внутреннего финансового аудита в министерстве экономического развития Саратовской области.

2. Признать утратившим силу приказ министерства экономического развития Саратовской области от 30 декабря 2021 года № 1710 «Об утверждении Положения об организации внутреннего финансового аудита в министерстве экономического развития Саратовской области».

3. Первому заместителю начальника финансово-правового управления (Марышева Л.А.) ознакомить с настоящим приказом должностных лиц министерства.

4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2024 года.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

А.А. Разборов

УТВЕРЖДЕНО
приказом министерства экономического
развития Саратовской области
от 18.12.2023 № 2192

ПОЛОЖЕНИЕ

об организации внутреннего финансового аудита в министерстве экономического развития Саратовской области

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели, порядок организации и осуществление в министерстве экономического развития Саратовской области (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита в соответствии требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) повышение качества финансового менеджмента.

II. Организация внутреннего финансового аудита

3. Внутренний финансовый аудит в Министерстве организуется и осуществляется уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита должностным лицом Министерства (далее – уполномоченное должностное лицо Министерства, субъект аудита).

Уполномоченное должностное лицо Министерства подчиняется непосредственно и исключительно министру экономического развития Саратовской области (далее – министр).

Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет министр.

Министр при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Внутреннему финансовому аудиту подлежат бюджетные процедуры (объекты аудита), которые организуются, выполняются руководителями (заместителями руководителей) и должностными лицами (работниками) структурных подразделений министерства (субъектов бюджетных процедур).

5. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур;

в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

д) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

е) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

6. Аудиторские мероприятия в зависимости от их характера, объема, сложности и специфики деятельности субъектов бюджетных процедур проводятся:

субъектом аудита (далее - проверяющий);

аудиторской группой, в состав которой включаются должностные лица Министерства, обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками, выполняющие обязанности и пользующиеся правами должностных лиц субъекта аудита (далее - аудиторская группа), под руководством должностного лица субъекта аудита (далее - руководитель аудиторской группы).

7. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

8. Должностные лица субъекта аудита имеют обязанности, предусмотренные соответственно пунктами 6-8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №195н.

9. Должностные лица субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры, к проведению аудиторских мероприятий не допускаются.

10. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских мероприятий имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских мероприятий, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные

заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников субъекта бюджетных процедур;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие;

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

привлекать независимых экспертов.

III. Планирование и проведение аудиторских мероприятий

11. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий в Министерстве (далее – План) (приложение № 1 к настоящему Положению) и на основании программы аудиторского мероприятия, утверждаемыми руководителем субъекта финансового аудита (далее - Программа) (приложение № 2 к настоящему Положению).

Программа содержит следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

12. При планировании аудиторских мероприятий (составлении Плана и программы аудиторского мероприятия) должностными лицами субъектов аудита учитываются:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения

внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

результаты оценки бюджетных рисков;

степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки;

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий.

13. В ходе планирования субъектами аудита проводится предварительный анализ данных о субъектах бюджетных процедур, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности субъектов бюджетных процедур.

14. Проект плана на следующий календарный год, согласовывается с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений министерства, и утверждается министром не позднее 30 декабря текущего календарного года.

15. По мере необходимости в План и (или) Программу вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План и (или) Программу принимается министром на основании мотивированной служебной записки субъекта аудита.

16. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Министерства, в котором указываются наименование аудиторского мероприятия, наименование субъекта бюджетных процедур, срок проведения аудиторского мероприятия, проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, состав аудиторской группы.

17. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) по проведению аудиторского мероприятия уведомляет субъекта бюджетных процедур о проведении аудиторского мероприятия путем передачи копии приказа Министерства о проведении аудиторского мероприятия и программы аудиторского мероприятия в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

18. Формирование аудиторских групп, назначение руководителя аудиторской группы, проведение аудиторского мероприятия, а также привлечение к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование

и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 мая 2020 года №160н.

19. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по решению министра.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется приказом Министерства.

20. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторского мероприятия, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

21. Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности; определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

22. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

23. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая ее программу;

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

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

г) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) 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;

ж) копии финансово-хозяйственных документов субъекта бюджетных процедур, подтверждающих выявленные нарушения (при наличии нарушений).

24. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока аудиторского мероприятия в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года №160н, руководитель аудиторской группы (проверяющий) направляет министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия, но не может превышать 60 календарных дней.

25. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое министром в соответствии с мотивированной служебной запиской субъекта аудита, оформляется приказом Министерства. При этом изменения в План и (или) Программу изменения не вносятся.

26. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа (проверяющий) возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые приказом Министерства.

IV. Оформление результатов аудиторского мероприятия

27. Результаты аудиторского мероприятия оформляются Заключением аудиторского мероприятия (приложение № 3 к настоящему Положению).

Заключение должно содержать следующую информацию:

- а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 финансового менеджмента, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (проверяющего);

з) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта бюджетных процедур.

29. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть завершено, а заключение подписано до даты окончания аудиторского мероприятия, установленной в программе аудиторского мероприятия.

30. Заключение аудиторского мероприятия подписывается руководителем аудиторской группы (проверяющим).

31. При наличии разногласий по выводам, указанным в заключении аудиторского мероприятия, субъект бюджетных процедур вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения в письменной форме руководителю аудиторской группы (проверяющему).

Руководитель аудиторской группы (проверяющий) в срок не позднее 10 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение в письменной форме.

32. Письменные возражения субъекта бюджетных процедур и заключение на представленные возражения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

33. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой (проверяющим) предложений и в установленный срок представляет министру информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия с приложением копий подтверждающих документов.

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

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать решения, указанные в пункте 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года №91н.

V. Составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

35. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, установленных приказом министерства финансов области, по форме, согласно Приложению № 4 настоящего Положения.

36. Способы представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, установлены в Федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года №91н.

Приложение № 1
к Положению об организации
внутреннего финансового аудита
в министерстве экономического
развития Саратовской области

УТВЕРЖДАЮ
Министр экономического
развития Саратовской области
_____ Ф.И.О.
«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на _____ год

Номер п/п	Тема аудиторского мероприятия	Проверя емый период	Субъект бюджетн ых процедур	Вид аудиторского мероприятия	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответст венные исполни тели

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность) _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Положению об организации
внутреннего финансового аудита
в министерстве экономического
развития Саратовской области

УТВЕРЖДАЮ
Министр экономического развития
Саратовской области
_____ Ф.И.О.
«__» _____ 20__ г

Программа аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

1. Субъект бюджетных процедур:

_____ 2. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

_____ (дата и номер приказа о проведении аудиторского мероприятия)

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

4. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

_____ 5. Задачи аудиторского мероприятия: _____

6. Методы аудита: _____

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

7.1. _____

7.2. _____

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

8.1. _____

8.2. _____

9. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице (субъекте аудита, проверяющем):

9.1. _____

9.2. _____

Руководитель аудиторской группы
(проверяющий)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

дата _____

Приложение № 3
к Положению об организации
внутреннего финансового аудита
в министерстве экономического
развития Саратовской области

Заключение
аудиторского мероприятия

_____ (место составления) _____ (дата)

_____ (субъект бюджетных процедур)
Во исполнение _____
(дата и номер приказа о проведении аудиторского мероприятия)
в соответствии с Программой _____
(дата утверждения Программы аудиторского мероприятия)
Аудиторской группой (субъектом аудита, проверяющим) в составе:

_____ Ф.И.О. и должность руководителя аудиторской группы (проверяющего),
_____ Ф.И.О. и должность членов аудиторской группы

Проведено аудиторское мероприятие: _____
(тема аудиторского мероприятия
и проверяемый период)

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий:

_____ (в случае их выявления)
Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: _____

Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

Проверка проведена в присутствии _____

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя субъекта бюджетных процедур (иных должностных лиц)
(заполняется в случае осуществления аудиторского мероприятия по месту нахождения субъекта бюджетных процедур)

Руководитель аудиторской группы
(проверяющий)

_____ (должность) _____ подпись _____ Ф.И.О.

Руководитель субъекта
бюджетных процедур

_____ (должность) _____ подпись _____ Ф.И.О.

дата

В случае наличия разногласий (возражений) у субъекта бюджетных процедур делается об этом запись от руки.

Годовой отчет
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: _____
(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)
2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: _____
(при наличии)
3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля: _____
4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности: _____
5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий: _____
(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)
6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита: _____

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

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

Приложения:

1. Заключение аудиторских мероприятий на ____ листах в 1 экз.
2. Возражения к Закл^ючению/ям аудиторского/их мероприятия/ий на ____ листах в 1 экз.

Субъект внутреннего финансового аудита (проверяющий)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата _____