



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

16.01.2020

№ 9

г. Новосибирск

О Порядке осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве
сельского хозяйства Новосибирской области

В соответствии со статьей 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве сельского хозяйства Новосибирской области:

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве сельского хозяйства Новосибирской области.
2. Признать утратившим силу приказ министерства сельского хозяйства Новосибирской области от 14.09.2018 № 150 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в министерстве сельского хозяйства Новосибирской области».
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Исполняющая обязанности министра

С.А. Невзорова

УТВЕРЖДЕН
приказом министерства сельского
хозяйства Новосибирской области
от 16.01.2020 № 9

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве сельского
хозяйства Новосибирской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», подпунктом «б» пункта 25 Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», пунктом 5 статьи 160.2-1 и абзацем 45 статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет правила осуществления аудита в министерстве сельского хозяйства Новосибирской области (далее – министерство), порядок составления, утверждения и ведения плана аудита, порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки (далее – проверки) объектом аудита, порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в министерстве осуществляется структурными подразделениями и (или) должностными лицами министерства, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового аудита (далее – субъекты аудита), на основе функциональной независимости.

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

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий министерства, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно министру сельского хозяйства Новосибирской области.

3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств областного бюджета.

4. Структурные подразделения министерства являются объектами внутреннего финансового аудита министерства.

5. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

1) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

2) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

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

4) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

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

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

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

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным министром (далее - план).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения министра.

7. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов министерства, направляемых в министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области, в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета.

8. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет министр.

Министр при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать

участие субъектов аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

9. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

10. При составлении плана (программ) аудиторских проверок учитываются:

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

2) 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;

3) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

4) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

5) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

11. В ходе планирования министерство обязано провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

1) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

2) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Новосибирской области и органом государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

12. План составляется до начала очередного финансового года по форме приложения № 1 к настоящему Порядку.

Составление (изменение) плана внутреннего финансового аудита осуществляется уполномоченным лицом совместно с иными субъектами аудита.

13. Аудиторская проверка назначается приказом министра, которым утверждается аудиторская группа и руководитель аудиторской группы.

14. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки по форме приложения № 2 к настоящему Порядку, утвержденной министром, которая должна содержать тему аудиторской проверки, наименование объектов аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской

проверки с распределением обязанностей между членами аудиторской группы, а также сроки ее проведения.

15. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов:

1) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

2) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

3) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

5) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

6) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

7) мониторинга процедур внутреннего финансового контроля, представляет собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются указанные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей и задач аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

16. При проведении аудиторской проверки 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 объектами аудита, а также

являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

17. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

1) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

2) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

3) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

4) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

5) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

6) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

7) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

18. Предельные сроки проведения аудиторских проверок:

1) аудиторская проверка проводится в срок, установленный приказом о проведении аудиторской проверки, при этом данный срок не может превышать 45 календарных дней. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен по решению министра не более одного раза и не более чем на 25 календарных дней с письменным уведомлением объекта проверки в течение 2 рабочих дней со дня принятия указанного решения;

2) общий срок проведения аудиторской проверки с учетом продления срока проведения аудиторской проверки, а также приостановления проведения аудиторской проверки не может превышать 70 календарных дней.

19. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение по форме приложения № 3 к настоящему Порядку.

Подписание акта аудиторской проверки осуществляется не позднее последнего дня срока проведения аудиторской проверки.

20. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита:

1) акт аудиторской проверки в течение 2 рабочих дней со дня его подписания, но не позднее последнего дня срока проведения аудиторской проверки направляется объекту аудита либо вручается представителю объекта аудита под роспись;

2) ознакомление с актом аудиторской проверки и его подписание осуществляется объектом аудита в течение 10 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки;

3) при наличии у объекта аудита возражений на акт аудиторской проверки, указанные возражения представляются объектом аудита вместе с подписанным актом аудиторской проверки. Письменные возражения объекта аудита приобщаются к материалам аудиторской проверки.

21. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме № 4 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

4) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя средств областного бюджета, сформированной главным администратором (администратором) средств областного бюджета, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении министерства порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

22. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется министру. По результатам рассмотрения указанного отчета министр принимает одно или несколько из решений:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и

рекомендаций;

3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

23. При принятии министром решения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 21 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

24. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 февраля текущего финансового года.

25. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности министерства.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств областного бюджета.

26. Составление отчета о результатах внутреннего финансового аудита осуществляется субъектами аудита, в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, на основании информации из отчетов о результатах аудиторской проверки по форме приложения № 5 к настоящему Порядку.

27. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита направляется министру вместе с пояснительной запиской, содержащей сведения о ходе реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве сельского хозяйства
Новосибирской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ:

(наименование должности)

(подпись) (фамилия, инициалы)
«___» _____ 20___ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
в министерстве сельского хозяйства Новосибирской области
на _____ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственн ые исполнители
1	2	3	4	5
1				
2				
...				

Должность внутреннего
финансового аудитора _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

Форма

УТВЕРЖДАЮ:

(наименование должности)

(подпись) (фамилия, инициалы)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА АУДИТА

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. Методы проведения аудиторской проверки _____

8.4. Цели и задачи аудиторской проверки _____

Руководитель аудиторской группы
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____
(дата)

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

Форма

АКТ
по результатам аудиторской проверки

г. Новосибирск

«___» _____ 20__ г.

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта
плана)

в соответствии с Программой аудита _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе: _____
Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской
группы) – должность руководителя аудиторской группы, (в творительном
падеже) _____

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника
аудиторской группы, (в творительном падеже) _____

_____ проведена аудиторская проверка _____
(область аудиторской проверки)
(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Цель аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки: _____

1. _____
2. _____

Краткая информация об объектах аудита

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)
В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.
По вопросу № 1

По вопросу № 2

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Дата		

Участники аудиторской
группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Дата		

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Дата		

«Ознакомлен(а)»

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

Один экземпляр Акта получен:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи		

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))
Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«__» _____ Г.
(дата)

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

Форма

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки:

3. Проверяемый период:

4. Сроки проведения аудиторской проверки:

5. Цель аудиторской проверки:

6. Вид аудиторской проверки:

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в
количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных
рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки,
изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений;
при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений)
(номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

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

Форма

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового аудита
по состоянию на «__» ____ 20__ года

Периодичность: годовой

№ п/п	Объект аудита	Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля/количество выявленных недостатков (нарушений)	Выводы о качестве подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств/количество предложений и рекомендаций	Выводы о достоверности бюджетной отчетности и о соответствии ведения бюджетного учета установленным требованиям/количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество устраненных недостатков (нарушений)/количество реализованных предложений и рекомендаций
1	2	3	4	5	6
Итого					

Общее количество проведенных проверок _____
Руководитель структурного подразделения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)