



**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО БЛАГОПОЛУЧИЯ
И СЕМЕЙНОЙ ПОЛИТИКИ КАМЧАТСКОГО КРАЯ**

ПРИКАЗ

11.12.2023 № 30-788-П

г. Петропавловск-Камчатский

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве социального благополучия и семейной политики Камчатского края

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве социального благополучия и семейной политики Камчатского края согласно приложению.

И.о. Министра социального благополучия и семейной политики Камчатского края

Ю.О. Горелова



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 48B59B74A34D24F77BE2BAD44F5F1E7F

Владелец Горелова Юлия Олеговна

Действителен с 10.07.2023 по 02.10.2024

Приложение к приказу Министерства
социального благополучия и
семейной политики Камчатского края

от 11.12.2023 № 30-788-П

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве
социального благополучия и семейной политики Камчатского края

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве социального благополучия и семейной политики Камчатского края (далее – Порядок, Министерство) разработан во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 195н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт № 196н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 237н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт № 91н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 160н), в целях обеспечения единого подхода к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве социального благополучия и семейной политики Камчатского края.

2. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных правовыми актами Российской Федерации, в том числе федеральным стандартом № 195н, федеральным стандартом № 196н, федеральным стандартом № 237н, федеральным стандартом № 91н и федеральным стандартом № 160н.

3. Должностные лица (работники) структурных подразделений Министерства, выполняющие бюджетные процедуры и(или) составляющие указанные бюджетные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в Министерстве, являются субъектами бюджетных процедур.

4. Субъектом внутреннего финансового аудита в Министерстве является уполномоченное должностное лицо Министерства, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита – начальник отдела планирования и финансирования Министерства (далее – Субъект внутреннего финансового аудита).

5. Деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

6. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – Объект ВФА).

7. Внутренний финансовый аудит в Министерстве является деятельностью по формированию и предоставлению Министру:

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.

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса Министерства, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), 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.

9. Оценка бюджетного риска – осуществляемое Субъектом и Субъектами БП выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков. Субъекты БП 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.

10. Владелец бюджетного риска (Субъект БП), ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер

по минимизации (устранению) бюджетного риска, ежегодно, до 1 октября текущего года, предоставляет Субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению реестра бюджетных рисков. Реестр бюджетных рисков Министерства формируется и ведется Субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

11. Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется Субъектом на основе информации, предоставленной Субъектами БП, не реже одного раза в год до утверждения плана проведения аудиторских мероприятий на следующий год.

12. План осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве социального благополучия и семейной политики Камчатского края (далее – План) составляется Субъектом внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и утверждается приказом Министерства не позднее 25 декабря текущего года.

При формировании данных для составления проекта плана учитываются требования пункта 4 федерального стандарта 160н.

13. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности 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.

14. В утвержденный План могут быть внесены изменения. Изменения в План утверждаются приказом Министерства.

15. Информация об утверждении Плана, а также о внесении в него изменений размещается Субъектом внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней после принятия соответствующего решения на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

16. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя Министерства, содержащего тему внепланового аудиторского мероприятия и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Внеплановое аудиторское мероприятие может проводиться по предложению Субъекта внутреннего финансового аудита, оформляемому служебной запиской. Предложение Субъекта внутреннего финансового аудита должно включать тему внепланового аудиторского мероприятия и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

17. Решение руководителя Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее трех рабочих дней до даты начала проведения внепланового аудиторского мероприятия.

18. С целью планирования аудиторского мероприятия Субъектом внутреннего финансового аудита составляется программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

19. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

20. Для проведения аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита может формировать аудиторскую группу.

21. Члены аудиторской группы проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

22. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней и не должен выходить за пределы текущего финансового года.

Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, должно быть завершено до подписания руководителем Министерства бюджетной отчетности.

23. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, Субъект или руководитель аудиторской группы направляет руководителю Министерства служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления или продления аудиторского мероприятия.

24. Аудиторское мероприятие может быть продлено не более чем на 20 рабочих дней в случае необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов или получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующих о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения.

25. Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления аудиторского мероприятия, но не может превышать срока, установленного федеральным стандартом № 160н.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия.

26. Решение о продлении, приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия принимается руководителем Министерства, доводится Субъектом внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней до сведения субъекта бюджетных процедур.

27. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения о результатах аудиторского мероприятия.

28. Хранение рабочих документов аудиторского мероприятия осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита.

Рабочие документы аудиторского мероприятия хранятся в сброшюрованном виде. Страницы рабочих документов нумеруются, на титульном листе сброшюрованных документов указываются год проведения,

порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов.

29. Доступ к рабочим документам аудиторского мероприятия имеют руководитель Министерства и Субъект внутреннего финансового аудита.

Доступ должностных лиц Министерства к рабочим документам аудиторского мероприятия осуществляется по письменному заявлению в адрес Субъекта внутреннего финансового аудита.

30. Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются различные методы внутреннего финансового аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторского мероприятия, временных ограничений и ограничений в ресурсах, в частности: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Должностные лица (работники) Субъекта внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

31. Итоги аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее – Заключение). Заключение составляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

32. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы в случае формирования аудиторской группы обеспечивает формирование и направление Субъектам БП, в отношении которых получена информация о реализации бюджетных рисков, Заключения и плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и(или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – План мероприятий) для рассмотрения. План мероприятий составляется по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

33. Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и(или) предложения при их наличии по Заключению и Плану мероприятий в течение пяти рабочих дней со дня их получения.

34. При наличии возражений и(или) предложений по Заключению и Плану мероприятий Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы в случае формирования аудиторской группы рассматривает полученные возражения и(или) предложения в течение пяти рабочих дней со дня их получения и при необходимости корректирует Заключение и План мероприятий.

Возражения и(или) предложения по Заключению и Плану мероприятий приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

35. Заключение и План мероприятий с приложением возражений и(или) предложений субъектов бюджетных процедур (при наличии) направляются

Субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Министерства не позднее пяти рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

36. По результатам рассмотрения Заключения руководитель Министерства принимает одно или несколько решений, установленных пунктом 17 федерального стандарта № 91н.

37. В случае принятия руководителем Министерства решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель Министерства согласовывает Заключение и утверждает План мероприятий.

38. Оригиналы Заключения с решением (резолюцией) руководителя Министерства и Плана мероприятий остаются у Субъекта внутреннего финансового аудита. Копии Заключения с решением (резолюцией) руководителя Министерства и Плана мероприятий передаются Субъектам БП в течение трех рабочих дней со дня принятия руководителем Министерства решения в соответствии с пунктом 37 настоящего Порядка.

39. Субъект БП обеспечивает выполнение предложений и рекомендаций, указанных в Заключении, и в установленные Планом мероприятий сроки представляет Субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении Плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

40. Мониторинг выполнения Плана мероприятий проводится Субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральным стандартом № 91н.

41. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовой отчет о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

Годовой отчет о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – Годовой отчет) включает информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию 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. В Годовой отчет включаются сведения по аудиторским мероприятиям, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

42. Годовой отчет о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита представляется на рассмотрение руководителю Министерства 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.

Годовой отчет должен содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита,

установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

1) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

3) о степени надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

5) о качестве финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

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

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

бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

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

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

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

8) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии);

9) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности;

10) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита;

11) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

43. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки Субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков Министерства по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

44. Оценка бюджетного риска осуществляется в соответствии с требованиями приложения № 1 к федеральному стандарту № 160н.

45. Актуализация реестра бюджетных рисков Министерства проводится Субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральным стандартом № 160н.

Приложение 2 к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита в Министерстве
социального благополучия и
семейной политики Камчатского края

УТВЕРЖДАЮ

Министр социального благополучия и
семейной политики Камчатского края

_____/_____/_____
« ____ » _____ 20__ г.

План осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве
социального благополучия и семейной политики Камчатского края
на 20____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Месяц проведения аудиторского мероприятия

Приложение 3 к Порядку
 осуществления внутреннего
 финансового аудита в Министерстве
 социального благополучия и
 семейной политики Камчатского края

УТВЕРЖДАЮ
 Министр социального благополучия и
 семейной политики Камчатского края
 _____ / _____ /
 « ____ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

1. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:

_____ 2. Основание проведения аудиторского мероприятия:

_____ 3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

_____ 4. Задачи аудиторского мероприятия:

_____ 5. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

_____ 6. Методы внутреннего финансового аудита:

_____ 7. Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы:

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

Руководитель аудиторской группы (уполномоченное лицо)

_____ должность

_____ подпись, дата

_____ Ф.И.О.

Приложение 4 к Порядку
 осуществления внутреннего

финансового аудита в Министерстве
социального благополучия и
семейной политики Камчатского края

Заключение о результатах проведения аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий: _____

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

3. 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: _____

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

5. Дата подписания заключения: _____

(должность руководителя аудиторской группы)

(подпись)

ФИО)

Приложение 5 к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита в Министерстве
социального благополучия и
семейной политики Камчатского края

УТВЕРЖДАЮ

Министр социального благополучия и
семейной политики Камчатского края

_____ / _____ /
« ____ » _____ 20__ г.

План

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

(тема аудиторского мероприятия)

№ п/ п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствовани ю организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и(или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Должностное лицо (работник) структурного подразделения Министерства, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты приказа Министерства о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа, подтверждающ его выполнение мероприятия
1	2	3	4	5	6
..					

_____ (должность руководителя аудиторской группы)

_____ (подпись)

_____ ФИО)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 6 к Порядку
 осуществления внутреннего
 финансового аудита в Министерстве
 социального благополучия и
 семейной политики Камчатского края

Форма годового отчета
 о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита
 за 20__ год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности
 за 20__ год главного администратора

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: _____

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 и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики Министерства: _____

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

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

7. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур: _____

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента в Министерстве и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита:

10. Сведения о Субъекте внутреннего финансового аудита: _____

 (должность Субъекта внутреннего финансового аудита)

 (подпись)

 ФИО)

« ____ » _____ 20__ г.

