

МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ  
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

03.04.2023

146

*Об утверждении порядка осуществления  
Министерством социальной защиты  
населения Владимирской области  
внутреннего финансового аудита*

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Министерстве социальной защиты Владимирской области, утвержденным постановлением Правительства Владимирской области от 08.02.2023 № 56 «Об утверждении Положения о Министерстве социальной защиты населения Владимирской области», во исполнение Указа Губернатора области от 17.10.2022 № 165 «Об органах исполнительной власти Владимирской области» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить порядок осуществления Министерством социальной защиты населения Владимирской области (далее - Министерство) внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Признать утратившим силу распоряжение Департамента социальной защиты населения Владимирской области от 30.09.2021 № 54 «Об утверждении порядка осуществления Департаментом социальной защиты населения Владимирской области внутреннего финансового аудита».

3. Настоящий приказ вступает со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



Л. Е. Кукушкина

от « 03 » *апреля* № 146

## **ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

### **I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок осуществления Министерством социальной защиты населения Владимирской области (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита определяет основные цели, принципы, требования к организации и проведению внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий Порядок разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- 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»;
- приказом Минфина России 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»;
- приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;
- приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;
- приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита»;
- постановлением Правительства Владимирской области от 08.02.2023

№ 56 «Об утверждении Положения о Министерстве социальной защиты населения Владимирской области»;

- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Владимирской области.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Министерства на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России;

в) повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита).

5. Субъектами бюджетных процедур в Министерстве являются должностные лица (сотрудники) структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - Субъекты бюджетных процедур).

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом контроля и надзора в сфере социального обслуживания Министерства (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (сотрудники) субъекта внутреннего финансового аудита, которые:

а) имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

б) в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются Объектами аудита;

в) не имеют родства или свойства с Субъектами бюджетных процедур;

г) не имеют конфликта интересов.

7. Аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие).

8. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в части осуществления в Министерстве внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно Министру социальной защиты Владимирской области (далее – Министр).

9. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

## **II. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита**

10. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

а) получать от Субъектов бюджетных процедур, необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Министерства и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Министерства к используемым Субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают Субъекты бюджетных процедур;

д) 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;

е) 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;

ж) руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего

финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком.

11. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пункте 10 настоящего Порядка прав, имеет право:

а) подписывать и направлять запросы Субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) обсуждать с Субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

в) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

г) привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо Министерства и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

д) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

е) обсуждать с Министром вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

ж) подготавливать и направлять Министру предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

з) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

и) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Министерства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

12. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Министерства;

б) соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения

государственных гражданских служащих Владимирской области, утвержденные постановлением Губернатора Владимирской области от 22.03.2011 № 230 «О кодексе этики и служебного поведения государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы в администрации Владимирской области и иных органах исполнительной власти Владимирской области»;

в) своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита о нарушениях должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

г) использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

д) применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

е) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

ж) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

з) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

и) обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

к) принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

13. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита помимо исполнения указанных в пункте 12 настоящего Порядка обязанностей, обязан:

а) проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования проведения аудиторского мероприятия;

б) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия, формировать и утверждать программу аудиторского мероприятия;

в) обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

- г) обеспечивать подготовку заключения;
- д) направлять Субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;
- е) подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от Субъектов бюджетных процедур, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);
- ж) планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;
- з) представлять на утверждение Министру план проведения аудиторских мероприятий;
- и) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;
- к) рассматривать письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);
- л) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения Министру;
- м) представлять Министру годовую отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за отчетный год;
- н) обеспечивать проведение мониторинга реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;
- о) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;
- п) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);
- р) своевременно сообщать Министру о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

### **III. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур**

14. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- б) получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);
- г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

15. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

а) 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;

б) выполнять законные требования руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы;

в) по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

г) осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

#### **IV. Ведение реестра бюджетных рисков**

16. С целью планирования и формирования аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает ведение документа, используемого для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Министерства (далее — реестр бюджетных рисков).

Реестр бюджетных рисков оформляется по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

17. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента.

18. Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита совместно с Субъектами бюджетных процедур 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.

19. Реестр бюджетных рисков содержит следующую информацию:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

б) описание бюджетного риска;

в) наименование владельца бюджетного риска;

г) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

д) оценка вероятности бюджетного риска;

е) оценка степени влияния бюджетного риска;

ж) описание последствий бюджетного риска;



- з) описание причин бюджетного риска;
- и) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Информация, указанная в подпункте «и» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия Министерством мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

20. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому бюджетному риску.

21. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

22. При оценке вероятности бюджетного риска оценивают степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Министерства.

23. Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

- а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Министерства;
- б) мониторинга качества финансового менеджмента;
- в) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля.

24. Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий;
- б) искажения бюджетной отчетности;
- в) отклонения от целевых значений государственных программ;
- г) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- д) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Министерства.

25. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

26. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается как

высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

27. Предварительная оценка бюджетных рисков Министерства осуществляется Субъектами бюджетных процедур, являющихся владельцами бюджетных рисков.

28. Владелец бюджетного риска - Субъект бюджетных процедур, 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.

29. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения по выявленным бюджетным рискам (с предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков.

30. Актуализация реестров бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год и является проводимой переоценкой (определением значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявлением бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

## **V. Планирование аудиторских проверок**

31. Планирование внутреннего финансового аудита включает следующие этапы:

- а) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- б) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- в) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

32. При планировании деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

- а) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;
- б) возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц Министерства и (или) экспертов;
- в) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;
- г) возможность совершенствования сотрудниками субъекта внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;
- д) результаты оценки бюджетных рисков;

е) предложения руководителей Субъектов бюджетных процедур Министерства в план аудиторских мероприятий.

33. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

34. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - План), который формируется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и утверждается Министром до начала очередного финансового года.

35. План размещается в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Министерства.

36. В Плане указываются тема аудиторского мероприятия, месяц окончания аудиторского мероприятия.

37. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Министерства.

38. Изменения в План на очередной финансовый год вносятся по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются директором Департамента.

39. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения директора Департамента. Решение оформляется приказом директора Департамента на основании предложений субъекта внутреннего финансового аудита. Приказ директора Департамента доводится до сведения Субъекта бюджетных процедур, в отношении которого оно проводится. В приказе директора Департамента о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема и сроки его проведения.

40. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Форма Программы приведена в приложении № 3 к настоящему Порядку.

41. Программа должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия. В ходе подготовки Программы проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

42. Программа должна содержать:

а) основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или ссылку на приказ Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) тему аудиторского мероприятия;

г) цели и задачи аудиторского мероприятия;

д) Объект аудита;

е) Субъект бюджетной процедуры;

ж) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

з) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

и) сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

43. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые Субъектами бюджетных процедур, так и помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита.

44. Изменения в Программу вносятся и утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

45. Утвержденная Программа (изменения в Программу) направляется для ознакомления Субъектам бюджетных процедур.

## **VI. Проведение аудиторского мероприятия**

46. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

47. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от Объекта аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

48. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

49. Аудиторские доказательства представляют собой документы, информацию, фактические данные, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

50. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным

способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

51. При проведении аудиторского мероприятия используется выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

52. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

а) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

б) нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки;

в) качественная выборка - обеспечение в выборке максимально возможного числа групп в генеральной совокупности;

г) количественная выборка - обеспечение в выборке такого числа единиц, при котором можно достаточно обоснованно судить о величине изучаемых признаков (объем выборки).

Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

53. Методами внутреннего финансового аудита являются приемы, применяемые при проведении аудиторского мероприятия членами аудиторской группы в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

К методам внутреннего финансового аудита относятся:

а) аналитические процедуры,

б) инспектирование,

в) пересчет,

г) запрос,

д) подтверждение,

е) наблюдение,

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

54. Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

55. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

56. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

57. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Министерстве, а также подготовки предложений по его организации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Министерства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (Субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Министерства, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых Субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

- минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

- достижения Министерством значений показателей качества финансового менеджмента.

58. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

- а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения Субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- в) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

- г) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Министерством (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения Министерством порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

- д) формирование предложений и рекомендаций Субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

59. В целях повышения качества финансового менеджмента

деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий Министерства во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения решений Субъектов бюджетных процедур, направленных на повышение качества финансового менеджмента;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между Субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации Субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Министерством.

60. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

61. При проведении аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита на основании полученной информации может прийти к выводу о необходимости переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

## **VII. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий**

62. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя Министра в случае:

а) необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов;

б) получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов, либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности Субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных



нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения;

в) наличия обстоятельств непреодолимой силы, признаваемых гражданским законодательством Российской Федерации, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные планом проведения аудиторского мероприятий на очередной финансовый год сроки.

В случае согласования Министром письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита о продлении сроков проведения аудиторского мероприятия, Субъект бюджетных процедур уведомляется о продлении срока аудиторского мероприятия.

63. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя Министра в случаях:

а) необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия;

б) в случае непредставления (неполного представления) Субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

в) воспрепятствования Субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия;

г) временной нетрудоспособности должностных лиц (должностного лица), осуществляющих проведение аудиторского мероприятия.

64. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

65. Общий срок приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

### **VIII. Документирование аудиторских мероприятий**

66. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

67. Документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

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

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.

68. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) Объекты аудита исследованы в соответствии с Программой этого мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

69. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

70. Доступ должностных лиц Министерства к рабочим документам внутреннего финансового аудита осуществляется по письменному запросу в адрес руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

## **IX. Составление и представление заключений.**

### **Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

71. По результатам каждого аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение о результатах аудиторского мероприятия, которое отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - заключение).

72. Заключение оформляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку и включает в себя:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению)

бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- 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;

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

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию, имя, отчество, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

73. Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

74. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет для ознакомления Субъектам бюджетных процедур, не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, проект заключения и проект плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее — план мероприятий) по форме, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

75. Субъекты бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по проектам заключения и плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия руководителю субъекта внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня их получения.

76. Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

77. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет подписанное заключение с проектом плана мероприятий на рассмотрение Министру не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

78. Министр рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений:

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

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

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

79. При принятии Министром решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций Министр утверждает план мероприятий.

80. Копии заключения и плана мероприятий направляются Субъектам бюджетных процедур.

81. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

а) получение от Субъектов бюджетных процедур информации (вместе с подтверждающими документами) о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана в установленные сроки;

б) оценка действий Субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков;

в) подготовка и представление Министру ежегодной информации о результатах мониторинга плана мероприятий в срок до 01 марта года, следующего за отчетным.

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

82. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обязан представить Министру годовую отчетность о результатах проведения внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее — отчетность), которая содержит 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.

83. Отчетность представляется Министру не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.



Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
Министерством социальной защиты  
населения Владимирской области  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ:  
Министр социальной защиты  
населения Владимирской области

\_\_\_\_\_ Л. Е. Кукушкина

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий Министерством социальной защиты  
населения Владимирской области на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Приложение № 3  
к Порядку осуществления  
Министерством социальной защиты  
населения Владимирской области  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРОГРАММА  
аудиторского мероприятия

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

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
  2. Объект внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
  3. Цели аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
  4. Задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
  5. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
  6. Место проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
  7. Методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
  8. Руководитель и члены аудиторской группы: \_\_\_\_\_
  9. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
-

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия

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

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

(Пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или приказ Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Объекты внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

4.1. \_\_\_\_\_

4.2. \_\_\_\_\_

5. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках, а также о значимых бюджетных рисках)

6. Выводы:

6.1. \_\_\_\_\_

6.2. \_\_\_\_\_

7. Предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

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



Приложение № 5  
к Порядку осуществления  
Министерством социальной защиты  
населения Владимирской области  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ:  
Министр социальной защиты  
населения Владимирской области

Л. Е. Кукушкина

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН

мероприятий по корректировке нарушений и недостатков,  
минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества  
финансового менеджмента, выявленных в ходе

(тема аудиторской проверки)

проведенной с « \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в заключение о результатах аудиторской проверки	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5