



ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВА  
И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

23 ЯНВ 2023

№ 191-НПА

Об утверждении порядка осуществления  
внутреннего финансового аудита в департаменте имущества и земельных  
отношений Новосибирской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации,  
**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте имущества и земельных отношений Новосибирской области.

2. Признать утратившим силу приказ департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 27.05.2020 № 1589 «Об утверждении порядка осуществления департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области внутреннего финансового аудита».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента

Р. Г. Шилохвостов

УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента  
имущества и земельных отношений  
Новосибирской области  
от 23 ЯНВ 2023 № 41-Н/ТД

## ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В ДЕПАРТАМЕНТЕ ИМУЩЕСТВА И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

### І. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте имущества и земельных отношений Новосибирской области (далее - департамент).

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия (далее - Программа), проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 21.11.2019 № 196н (далее - Федеральный стандарт № 196н).

Программа аудиторского мероприятия, Заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия, Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, Реестр бюджетных рисков формируются в соответствии с рекомендуемыми образцами форм указанных документов, являющимися приложением к Методическим рекомендациям по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Минфина России от 01.06.2021 № 246.

Документооборот по настоящему Порядку осуществляется через государственную информационную систему «Система электронного документооборота и делопроизводства Правительства Новосибирской области».

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса департамента, 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 Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Субъектами бюджетных процедур являются руководители и должностные лица следующих структурных подразделений департамента, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры:

отдел обеспечения доходов;

отдел приватизации и учета имущества;

отдел финансового обеспечения.

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

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом департамента, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - Субъект внутреннего финансового аудита). Субъект внутреннего финансового аудита назначается приказом руководителя департамента.

Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита в части вопросов, не урегулированных настоящим Порядком, руководствуется федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Минфином России.

6. Субъект внутреннего финансового аудита в части осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте подчиняется непосредственно руководителю департамента.

7. Деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность, компетентность, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

8. Права и обязанности Субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, а также привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц департамента и экспертов определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее - Федеральный стандарт № 195н).

9. Аудиторское мероприятие в соответствии с Программой может проводиться аудиторской группой, состоящей из Субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица департамента и (или) эксперта,



которые являются членами аудиторской группы. Руководителем аудиторской группы является Субъект внутреннего финансового аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности Субъекта внутреннего финансового аудита, а также с учетом положений пункта 5 Федерального стандарта № 195н, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц департамента и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

## **II. Планирование аудиторских мероприятий**

10. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), проект которого составляется Субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

План утверждается руководителем департамента до начала очередного финансового года, но не позднее 25 декабря текущего года.

11. При формировании данных для составления проекта Плана учитываются:

1) возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными Федеральным стандартом № 196н принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

2) степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

3) возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц департамента и (или) экспертов;

4) необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта Плана (один - два года);

5) необходимость резервирования времени на осуществление Субъектом внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

6) решения руководителя департамента о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

7) решения руководителя департамента, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности департамента за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

8) информация, поступившая в департамент и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного



финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

9) информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности);

10) информация о надежности осуществляемого в департаменте внутреннего финансового контроля;

11) информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности департамента, проведенной органом внешнего государственного финансового контроля;

12) результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении департамента, в том числе достижение департаментом значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

13) результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях;

14) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого Субъектом внутреннего финансового аудита;

15) информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита;

16) предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений департамента, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

17) информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

18) информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о значимых бюджетных рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

19) наличие (отсутствие) изменений в деятельности департамента, в том числе в его организационной структуре, изменение полномочий;

20) объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых департаментом в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;



21) передача департаментом своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного заказчика и полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

22) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за департаментом (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

23) информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

24) информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

25) иная информация, необходимая Субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта Плана.

12. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности департамента и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

План в течение трех рабочих дней с даты его утверждения руководителем департамента направляется субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений департамента, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

13. Изменения в План утверждаются руководителем департамента.

14. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании приказа руководителя департамента, в котором указывается тема и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

### **III. Программа аудиторского мероприятия**

15. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с Программой, которая формируется и утверждается Субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.



Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения Субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

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

16. В целях составления Программы Субъектом внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

17. Программа содержит следующую информацию:

1) основание проведения аудиторского мероприятия - пункт Плана или дата и номер приказа департамента о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

2) тему аудиторского мероприятия;

3) сроки проведения аудиторского мероприятия;

4) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

5) наименование (перечень) Объекта(ов) аудита;

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

7) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

8) сведения о Субъекте внутреннего финансового аудита или о руководителе и членах аудиторской группы.

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

19. Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечивать получение Субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

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

20. Методы внутреннего финансового аудита:

1) аналитические процедуры;

2) инспектирование;

3) пересчет;



- 4) запрос;
- 5) наблюдение;
- 6) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля;
- 7) подтверждение.

21. Изменения в Программу утверждаются Субъектом внутреннего финансового аудита.

#### **IV. Проведение аудиторских мероприятий**

22. 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.

23. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей и задач аудиторского мероприятия, формирования и обоснования выводов, предложений, рекомендаций и заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия. При оценке достаточности аудиторских доказательств следует учитывать, что большой объем аудиторских доказательств не компенсирует их нерелевантность и ненадежность.

24. Уместность является мерой качества аудиторских доказательств.

Уместность аудиторских доказательств характеризуется их релевантностью и надежностью.

Аудиторские доказательства являются релевантными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в соответствии с Программой, и важны для изучения этих вопросов и достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника. Надежные аудиторские доказательства должны быть получены с применением прозрачных и воспроизводимых методов, т.е. должны показывать те же результаты при повторном тестировании.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов аудита с использованием методов в соответствии с Программой.

25. Изучение Объектов аудита, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения Объектов аудита.

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

27. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:



1) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом;

2) нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки;

Применяемый способ выборки для изучения Объектов аудита должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

28. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения её целей. Оценка выполнения Программы и достижения её целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

В целях проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пунктов 6 и 7 Федерального стандарта № 195н Субъект внутреннего финансового аудита или члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) обеспечивает выполнение Программы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы. При проверке рабочих документов руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что Программа (соответствующий пункт Программы) выполнена и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия. В случае если аудиторское мероприятие проводилось Субъектом внутреннего финансового аудита единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены Субъектом внутреннего финансового аудита.

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

29. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, Субъект внутреннего финансового аудита не позднее трех рабочих дней с даты возникновения таких обстоятельств направляет руководителю департамента служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

30. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

1) наличие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает



невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

2) непредставление (неполное представление) документов и информации или воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия - на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

3) организация и проведение экспертиз, а также исполнение запросов - на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

4) наличие обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от Субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

31. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от Субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

32. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается руководителем департамента в соответствии с мотивированной служебной запиской Субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется приказом руководителя департамента в течение трех рабочих дней с даты получения руководителем департамента указанной служебной записки.

33. После устранения причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа возобновляет его проведение.

В случае устранения причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита не позднее трех рабочих дней с даты устранения таких причин направляет руководителю



департамента служебную записку с изложением обстоятельств об устранении причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Решение о возобновлении проведения аудиторского мероприятия принимается руководителем департамента в соответствии с мотивированной служебной запиской Субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется приказом руководителя департамента в течение трех рабочих дней с даты получения руководителем департамента указанной служебной записки.

## **VI. Составление и представление заключений по результатам проведения аудиторского мероприятия.**

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

34. Результаты проведенного аудиторского мероприятия оформляются заключением (далее - Заключение), которое включает в себя:

- 1) тему аудиторского мероприятия;
- 2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- 3) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- 4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) Программой, включая один или несколько из следующих выводов:
  - 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;
  - о качестве исполнения бюджетных полномочий департамента, в том числе о достижении департаментом значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- 6) дату подписания Заключения;
- 7) должность, фамилию, имя, отчество (при наличии), подпись Субъекта внутреннего финансового аудита (руководителя аудиторской группы).



35. Заключение подписывается Субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы). Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия и должна соответствовать срокам проведения аудиторского мероприятия, указанным в Программе.

36. Субъект внутреннего финансового аудита представляет Заключение руководителю департамента не позднее следующего рабочего дня с даты его подписания.

Субъект внутреннего финансового аудита направляет Заключение не позднее следующего рабочего дня с даты его подписания субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений департамента, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

37. Субъект бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней с даты получения Заключения вправе представить письменные возражения и предложения Субъекту внутреннего финансового аудита.

38. Письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются Субъектом внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней с даты их получения и, при необходимости, учитываются Субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

39. Руководитель департамента в течение пяти рабочих дней с даты получения Заключения рассматривает Заключение и принимает в форме резолюций одно или несколько решений из предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, с указанием сроков их выполнения и направляет их Субъекту внутреннего финансового аудита и субъектам бюджетных процедур.

40. Руководитель департамента вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключении Субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации Субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

41. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений департамента, в целях выполнения решений руководителя департамента, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в Заключении, принимают решения, направленные на повышение качества финансового



менеджмента, путем разработки и выполнения перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий).

В течение пяти рабочих дней со дня получения решения (решений) руководителя департамента по результатам рассмотрения Заключения, субъект бюджетной процедур, являющийся руководителем структурного подразделения департамента, обеспечивает разработку Плана мероприятий. План мероприятий подписывается субъектом бюджетной процедуры, являющимся руководителем структурного подразделения департамента, и представляется Субъекту внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня с даты его подписания.

42. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 39 - 41 настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается Субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

43. Субъекты бюджетной процедуры выполняют исполнение решения (решений) руководителя департамента по результатам рассмотрения Заключения и Плана мероприятий и в установленные сроки представляют Субъекту внутреннего финансового аудита информацию об их исполнении с приложением копий подтверждающих документов.

44. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

45. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита.

## **VII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита**

46. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется и подписывается Субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на утверждение руководителю департамента в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

47. Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

48. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита должна 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 за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

3) о степени надежности осуществляемого в департаменте внутреннего финансового контроля;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности департамента;

5) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий департамента, в частности, о достижении департаментом целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

6) о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 Федерального стандарта № 196н, включая информацию о наиболее значимых, по мнению Субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях Субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента департамента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в департаменте (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;

9) о Субъекте внутреннего финансового аудита, а также о принятых мерах по повышению квалификации Субъекта внутреннего финансового аудита;

10) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись Субъекта внутреннего финансового аудита.

### **VIII. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

49. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков департамента, который должен включать



следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- 1) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- 2) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- 3) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- 4) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- 5) владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения департамента, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;
- 6) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- 7) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация, указанная в подпункте 7 настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия департаментом мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

50. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков обеспечивается возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

---



Приложение  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в департаменте имущества и земельных  
отношений Новосибирской области,  
утвержденному приказом  
от 23 ЯНВ 2023 № 191-НПА

Утверждаю  
Руководитель департамента  
имущества и земельных отношений  
Новосибирской области

подпись фамилия, имя, отчество (при наличии)  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План  
проведения аудиторских мероприятий в  
департаменте имущества и земельных отношений Новосибирской области  
на 20\_\_ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	

Субъект внутреннего финансового аудита  
(должность) (подпись) фамилия, имя, отчество (при наличии)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.