

Приказ Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия от 30 июня 2020 г. N 223-П "Об утверждении Порядка осуществления Министерством экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия внутреннего финансового аудита"

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита приказываю:

1. Утвердить Порядок осуществления Министерством экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Первый заместитель Председателя Правительства - Министр  
экономики, торговли и предпринимательства Республики  
Мордовия

В.Н. Мазов

Приложение  
к приказу Минэкономики  
Республики Мордовия  
от 30 июня 2020 г. N 223-П

Порядок  
осуществления Министерством экономики, торговли и предпринимательства Республики  
Мордовия внутреннего финансового аудита

Раздел I  
Общие положения

1. Порядок осуществления Министерством экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению Первому заместителю Председателя Правительства - Министру экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия (далее - Министр):

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению

своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

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 и Министерством финансов Республики Мордовия, а также ведомственным (внутренним) актам;

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. Внутренний финансовый аудит осуществляется Комиссией Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия по проведению внутреннего финансового аудита, утверждаемой приказом Министра (далее - Комиссия, Субъект аудита), наделенной соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

Комиссия подчиняется Министру.

6. Деятельность Комиссии основывается на следующих принципах:

законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

7. Права и обязанности должностных лиц Комиссии определены [федеральным стандартом](#) внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. N 195н.

8. Комиссия при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

## Раздел II

### Планирование аудиторских проверок

9. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется председателем Комиссии.

Министр утверждает План до начала очередного финансового года.

10. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий и содержать следующую информацию: тему аудиторского мероприятия, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц (работников), ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур).

11. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Министра, в котором указывается тема, дата начала аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы председателем Комиссии, датой окончания - дата утверждения заключения по результатам аудиторского мероприятия Министром.

12. Решение о внесении изменений в План принимается Министром на основании мотивированной докладной записки председателя Комиссии.

13. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Министра (далее - Решение), с указанием темы и даты (месяц) окончания указанного мероприятия. Решение оформляется приказом Министра.

14. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) членами Комиссии учитываются:

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

возможность совершенствования членами Комиссии совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

15. В целях составления Плана Комиссией учитываются:

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

другие положения утвержденных федеральных стандартов.

### Раздел III

#### Проведение аудиторских мероприятий

16. Для проведения аудиторского мероприятия из членов Комиссии формируется аудиторская группа. Обязанность руководителя аудиторской группы возлагается на председателя Комиссии. Распределение обязанностей между членами аудиторской группы осуществляется в соответствии с рабочим планом проведения аудиторского мероприятия (далее - Рабочий план).

Рабочий план включает в себя: объект аудита; субъект бюджетной процедуры, вопросы проверки, отраженные в Программе; содержание работы; исполнителей работы; сроки предоставления материалов для формирования заключения.

Рабочий план подписывается руководителем и членами аудиторской группы ([приложение 1 к Порядку](#)).

17. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается председателем Комиссии.

18. В целях составления Программы членами Комиссии 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 внутреннего финансового аудита.

19. Программа аудиторского мероприятия содержит:

основание аудиторского мероприятия - пункт Плана или решение Министра о проведении внепланового аудиторского мероприятия,

тему,

сроки проведения,

цели и задачи,

объект внутреннего финансового аудита,

проверяемый период,

перечень вопросов, подлежащих изучению,

применяемые методы внутреннего финансового аудита,

сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

20. Председателем Комиссии, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

21. Утвержденная Программа и/или изменения в Программу представляются для ознакомления Субъектам бюджетных процедур.

22. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые Субъектами бюджетных процедур, так и помещения, занимаемые руководителем и (или) членами аудиторской группы.

23. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.

24. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться 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.

25. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

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

нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки.

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

## **Раздел IV**

### **Документирование аудиторских мероприятий**

26. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

27. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

28. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

## **Раздел V**

### **Хранение рабочей документации аудиторских мероприятий и доступ к ней должностных лиц Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия**

29. К рабочей документации аудиторских мероприятий (далее - рабочая документация) относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые членами Комиссии, получаемые и хранимые ими в связи с проведением аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Хранение рабочей документации осуществляется председателем Комиссии.

Члены Комиссии должны составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Рабочая документация должна храниться скомплектованной в папки, заведенные для

каждого аудиторского мероприятия.

Рабочая документация в папках располагается в соответствии с вопросами Программы аудиторского мероприятия.

Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде (папки с металлической скобой), страницы пронумерованы, на титульном листе папки указывается: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

30. Доступ к рабочей документации имеют только члены Комиссии. Выдача документации по внутреннему аудиту работникам, не занятым аудитом по данной теме (вопросу), не допускается.

31. Рабочая документация должна храниться в архиве Комиссии (металлический шкаф, сейф с замком) не менее 5 лет.

Министерство экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия обязано обеспечить сохранность аудиторской документации.

32. Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего аудита является председатель Комиссии.

33. Изъятие рабочей документации может производиться только уполномоченными на то органами в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Положения [пунктов 28 - 32](#) настоящего Порядка обязательны для выполнения и соблюдения председателем и всеми членами Комиссии.

## **Раздел VI**

### **Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторских мероприятий**

34. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, председатель Комиссии, направляет Министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

35. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у Субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения Субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление Субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

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

37. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое Министром в соответствии с мотивированной докладной запиской председателя Комиссии, оформляется приказом Министра.

38. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом Министра.

## **Раздел VII**

### **Составление и представление заключений. Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**



39. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее - Заключение) включает в себя: результаты проведения аудиторского мероприятия по вопросам Программы;

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а также не устраненных в ходе внутреннего финансового контроля значимых бюджетных рисках;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной Субъектом бюджетной процедуры бюджетной отчетности;

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

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

40. Председателем Комиссии проект Заключения ([приложение 2](#) к Порядку) и проект плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений (графы 1 - 4 таблицы [приложения 3](#) к Порядку) передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры, являющемуся руководителем структурного подразделения Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия, в течение трех рабочих дней после окончания проверки.

41. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проектах Заключения и плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений, Субъект бюджетной процедуры, являющийся руководителем структурного подразделения Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия, в течение 3 рабочих дней с даты их получения на ознакомление вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

42. Аудиторская группа в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и предложений рассматривает их обоснованность и при необходимости вносит изменения в проекты Заключения и (или) плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений.

43. Заключение, подписанное руководителем Субъекта аудита и членами аудиторской группы, представляется Министру для рассмотрения и принятия решения.

По результатам рассмотрения Министр принимает одно или несколько из следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, а также утверждает при необходимости план мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений.

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.

44. Подписанный экземпляр Заключения с решением Министра и утвержденный план мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений остается у председателя Комиссии, копии - передаются Субъекту бюджетной процедуры.

45. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет председателю Комиссии информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (графы 1 - 5 таблицы [приложения 3](#) к Порядку).

## Раздел VIII

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

46. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, с пояснительной запиской ([приложение 4](#) к Порядку) и направляется Министру до 25 января текущего финансового года.

47. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

48. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и Реестре бюджетных рисков и включает в себя информацию, в том числе подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, надежности внутреннего финансового контроля.

49. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:

о подчиненности Комиссии, правовых актах Министерства экономики, торговли и предпринимательства Республики Мордовия, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита (далее - аудит), количестве должностных лиц, осуществляющих аудит;

о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц и по обеспечению надлежащего качества осуществления аудита;

об обеспеченности материальными и финансовыми ресурсами;

о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление аудита, не нашедших отражения в отчете;

иную информацию о результатах осуществления внутреннего аудита, не нашедшую отражения в отчете.

## Раздел IX

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

50. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Комиссией формируется и ведется реестр бюджетных рисков ([приложение 5](#) к Порядку).

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков Субъектами бюджетных процедур и Комиссией (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.





3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:
4. Цель проведения аудиторского мероприятия:
5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:
6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы: _____
7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.
8. Выводы:
9. Предложения и рекомендации:

Руководитель аудиторской группы

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

Члены аудиторской группы:

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

Ознакомлен:

Руководитель, должностное лицо  
(работник) структурного подразделения  
Министерства экономики, торговли и  
предпринимательства Республики  
Мордовия, ответственный за выполнение  
бюджетной процедуры

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

**Приложение 3**  
**к Порядку осуществления Министерством**  
**экономики, торговли и предпринимательства**  
**Республики Мордовия внутреннего**  
**финансового аудита**

Утверждаю:

Руководитель главного администратора  
бюджетных средств (ФИО, должность)

**План**  
**мероприятий по реализации предложений и рекомендаций**  
**и устранению недостатков/нарушений**

(наименование аудиторского мероприятия)  
проведенного в период \_\_\_\_\_ 20 г.

N N п/ п	Предложения, внесенные в акт аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Срок внедрения предложения и/или устранения недостатка	Приняты е меры
1	2	3	4	5

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**Приложение 4**  
**к Порядку осуществления Министерством**  
**экономики, торговли и предпринимательства**  
**Республики Мордовия внутреннего**  
**финансового аудита**

**Отчетность**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

Периодичность: годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строк и	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных <b>бюджетным законодательством</b>	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Председатель Комиссии Министерства  
экономики, торговли и  
предпринимательства Республики  
Мордовия по проведению внутреннего  
финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение 5**  
**к Порядку осуществления Министерством**  
**экономики, торговли и предпринимательства**  
**Республики Мордовия внутреннего**  
**финансового аудита**

Реестр

**бюджетных рисков на 20\_\_ г. по состоянию  
на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

**(наименование бюджетной процедуры)**

N п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени и влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Председатель Комиссии Министерства  
экономики, торговли и  
предпринимательства Республики  
Мордовия по проведению внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)