



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

от 20 августа 2021 года

№ 149-пд

г. Чита

О Порядке осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Забайкальского края

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю** :

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Забайкальского края
2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Забайкальского края от 24 августа 2015 года № 174-пд «Об утверждении Порядка осуществления Министерством финансов Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

И.о. министра

Д.А.Семенов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Забайкальского края
от 20 августа 2021 года № 149-пд

**ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве финансов Забайкальского края**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления Министерством финансов Забайкальского края (далее – Министерство) как главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита.
2. Порядок определяет основные требования к организации, осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве.
3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации (далее соответственно – федеральные стандарты, методические рекомендации).
4. Субъектом внутреннего финансового аудита являются уполномоченные должностные лица Министерства, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.
5. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, осуществляемые структурными подразделениями Министерства.
6. Субъектами бюджетных процедур является министр финансов Забайкальского края (далее – министр), заместители министра финансов Забайкальского края, руководители и должностные лица структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.
7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.
8. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основе плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, утверждаемого министром до начала очередного финансового года по форме, установленной методическими рекомендациями (далее – план).
9. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения министра.
10. Решение о проведении планового или внепланового аудиторского

мероприятия оформляется приказом Министерства, в котором указываются субъект бюджетных процедур, объект внутреннего финансового аудита, сроки проведения аудиторского мероприятия.

Приказ о проведении планового или внепланового аудиторского мероприятия доводится субъектом внутреннего финансового аудита до субъекта бюджетных процедур, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

11. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, которая утверждается министром по форме, установленной методическими рекомендациями (далее – программа), и представляется субъекту бюджетных процедур не позднее чем за 1 рабочий день до начала проведения аудиторского мероприятия.

12. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может прийти к выводу о необходимости изменения программы в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, подготовить и представить на согласование министру предложения по изменению программы.

Изменения в программу утверждаются министром в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы и доводятся субъектом внутреннего финансового аудита до сведения субъекта бюджетных процедур в день их утверждения.

13. По результатам аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение по форме, установленной методическими рекомендациями (далее – заключение).

14. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение субъекту бюджетных процедур не позднее дня, следующего за днем подписания заключения.

15. Субъект бюджетных процедур обязан ознакомиться с заключением в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

16. При наличии возражений и предложений по заключению субъект бюджетных процедур вправе направить их в письменной форме субъекту внутреннего финансового аудита в срок, установленный пунктом 15 настоящего Порядка.

17. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней рассматривает поступившие от субъекта бюджетных процедур возражения и предложения и при необходимости вносит корректировки в заключение.

18. В случае несогласия с представленными субъектом бюджетных процедур возражениями и предложениями, мотивированная позиция субъекта внутреннего финансового аудита включается в состав заключения.

19. Если от субъекта бюджетных процедур не поступили возражения и предложения по заключению в течение срока, указанного в пункте 15

настоящего Порядка, заключение считается согласованным субъектом бюджетных процедур без замечаний и возражений.

20. Субъект внутреннего финансового аудита представляет заключение министру в течение 10 рабочих дней с даты согласования субъектом бюджетных процедур заключения.

21. Министр рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, предусмотренных федеральными стандартами, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформленным протоколом совещания, а также устными указаниями.

22. На основании решения министра, предусмотренного пунктом 21 настоящего Порядка, по результатам проведения аудиторского мероприятия субъект бюджетных процедур разрабатывает и утверждает перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме, установленной методическими рекомендациями.

23. Субъект бюджетных процедур в срок, установленный в перечне (плане) мероприятий, указанном в пункте 22 настоящего Порядка, обязан организовать работу по устранению выявленных недостатков (нарушений).

24. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

25. Субъект бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязан оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

26. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков по форме, установленной методическими рекомендациями, на основании федеральных стандартов.

27. Субъект внутреннего финансового аудита формирует и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по форме, установленной методическими рекомендациями (далее – годовая отчетность).

28. Годовая отчетность представляется на рассмотрение министру в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились аудиторские мероприятия.

29. Годовая отчетность должна содержать информацию,

характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.
