

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ  
«ХОЗЯЙСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»  
(ГКУ НСО «ХОЗУ»)**

**ПРИКАЗ**

«29» 12 2023г.

№ 147

г. Новосибирск

Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации,  
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление».

2. Установить, что настоящий приказ применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 января 2024 года, за исключением положений раздела 4 приложения к настоящему приказу, применяемых при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2024 года:  
приказ государственного казенного учреждения Новосибирской области «Хозяйственное управление» от 7 февраля 2022 г. № 14 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление» (далее – приказ ГКУ НСО «ХОЗУ» от 7 февраля 2022 г. № 14), за исключением положений пункта 12 Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление», утвержденного приказом ГКУ НСО «ХОЗУ» от 7 февраля 2022 г. № 14, утрачивающего силу при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления

индивидуальной годовой бюджетной отчетности государственного казенного учреждения Новосибирской области «Хозяйственное управление» за 2024 год;

приказ государственного казенного учреждения Новосибирской области «Хозяйственное управление» от 6 июня 2022 г. № 75 «О внесении изменений в приказ от 07.02.2022г. №14 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



О.В. Гуньков

от 29.12.2023 № 147

**ПОРЯДОК  
ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ КАЗЕННОМ  
УЧРЕЖДЕНИИ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ «ХОЗЯЙСТВЕННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ»**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление» (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в целях организации внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Новосибирской области «Хозяйственное управление» (далее – ГКУ НСО «ХОЗУ»).

Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

1.2. Внутренний финансовый аудит в ГКУ НСО «ХОЗУ» является деятельностью по формированию и предоставлению директору ГКУ НСО «ХОЗУ»:

а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий ГКУ НСО «ХОЗУ», определенных положениями статей 158, 160.1, и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, в том числе:

- внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения (включая отношения, возникающие в процессе осуществления бюджетного учета), требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутреннего финансового контроля);

- суждения о достоверности бюджетной отчетности (полноте, нейтральности и отсутствии существенных ошибок в информации, раскрываемой в бюджетной отчетности).

б) предложений о повышении качества финансового менеджмента (по совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий и предотвращению недостатков и нарушений), включая предложения по организации внутреннего финансового контроля, предложения по повышению результативности и экономности использования бюджетных средств;

в) заключения о результатах исполнения следующих решений и их

влияния на повышение качества финансового менеджмента:

- решений директора ГКУ НСО «ХОЗУ», принятых на основании информации, представленной субъектом внутреннего финансового аудита (как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и представленной вне рамок проведения аудиторских мероприятий (в том числе представленной в годовой отчетности о результатах деятельности по внутреннему финансовому аудиту);

- решений субъектов бюджетных процедур, принятых в целях выполнения решений директора ГКУ НСО «ХОЗУ», а также принятых на основании информации о проведении и результатах аудиторских мероприятий, но не включенных в решения директора ГКУ НСО «ХОЗУ».

## **2. Организация внутреннего финансового аудита**

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом - аудитором, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита), на основе функциональной независимости.

Аудитор подчиняется непосредственно и исключительно директору ГКУ НСО «ХОЗУ».

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

2.2. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры ГКУ НСО «ХОЗУ» и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита).

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

2.4. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, утвержденным директором ГКУ НСО «ХОЗУ» в порядке, предусмотренном разделом 4 настоящего Порядка (далее – план).

2.5. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения директора ГКУ НСО «ХОЗУ», принятого в случае получения должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита в ходе исполнения должностных обязанностей информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, недостатках в сфере бюджетных правоотношений.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия:

- принимается и оформляется приказом директора ГКУ НСО «ХОЗУ»;
- содержит тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

## **3. Оценка бюджетных рисков**

3.1. Для оценки бюджетных рисков субъектом финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно Приложению № 1 к настоящему

Порядку (далее – Реестр).

3.2. Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и 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.

Оценка бюджетного риска (риска искажения бюджетной отчетности) включает в себя актуализацию значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков (рисков искажения бюджетной отчетности) по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетных рисков и возможных последствий реализации бюджетных рисков (рисков искажения бюджетной отчетности).

3.3. Выявление (обнаружение) бюджетных рисков проводится субъектом внутреннего финансового аудита путем проведения анализа:

- бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых ГКУ НСО «ХОЗУ» в соответствии со статьями 158, 160.1, и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

- информации об изменениях положений законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- информации об изменениях в деятельности ГКУ НСО «ХОЗУ», в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица;

- наличия (актуализации в соответствии с изменениями положений законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения) и (или) достаточности и соответствия положениям законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, ведомственных (внутренних) актов);

- информации, поступившей ГКУ НСО «ХОЗУ» и указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

- используемых прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГКУ НСО «ХОЗУ» и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе информации об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

- организации наделяния правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГКУ НСО «ХОЗУ» и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, а также регламентов взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

- кадрового обеспечения структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ» сотрудниками, в том числе информации о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- данных отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, представляемого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- итогов деятельности ГКУ НСО «ХОЗУ» за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

- результатов ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

- результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проведенного субъектом внутреннего финансового аудита;

- информации, отраженной в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- решений директора ГКУ НСО «ХОЗУ», взаимосвязанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

- информации, включенной в реестр бюджетных рисков на момент оценки бюджетных рисков;

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

- иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях).

3.4. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в Реестре, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в Реестр (актуализация реестра бюджетных рисков):

1) перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

2) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;

3) в случае изменении субъектов, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, и (или) изменения (перераспределения) полномочий субъектов внутренних бюджетных процедур.

3.5. Результаты оценки бюджетных рисков администратора бюджетных средств учитываются при планировании внутреннего финансового аудита (в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий и программы аудиторского мероприятия).

#### **4. Порядок составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, утверждения и ведения плана проведения аудиторских мероприятий**

4.1. План проведения аудиторских мероприятий (далее – План) представляет собой перечень планируемых к проведению в ГКУ НСО «ХОЗУ» аудиторских мероприятий.

4.2. Проект Плана составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку утверждается до 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

4.3. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает размещение плана на официальном сайте ГКУ НСО «ХОЗУ» в сети «Интернет» в течение 10 рабочих дней с даты утверждения плана.

4.4. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности ГКУ НСО «ХОЗУ» за текущий финансовый год (далее – текущий План) осуществляется путем утверждения директором ГКУ НСО «ХОЗУ» решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

4.5. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана, указанное в пункте 4.5. настоящего Порядка, и текущий План с изменениями согласно принятому решению, размещаются на официальном сайте ГКУ НСО «ХОЗУ» в сети «Интернет» не позднее 10 рабочих дней со дня его утверждения директором ГКУ НСО «ХОЗУ».

4.6. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению директора ГКУ НСО «ХОЗУ», принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

#### **5. Порядок проведения аудиторских мероприятий**

5.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита.

5.2. Программа аудиторского мероприятия формируется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 3 к Порядку.

5.3. Утвержденная программа аудиторского мероприятия и запрос на предоставление документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия (далее – запрос документов) направляются руководителям структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, до даты начала проведения аудиторского мероприятия электронной почтой через

приложение Microsoft Outlook (далее – электронная почта), а также путем размещения на внутреннем локальном диске «WORK» в папке «Организация и осуществление ВФА».

Срок предоставления документов, материалов и информации, указанных в запросе документов, руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, составляет не более двух рабочих дней со дня получения запроса документов.

5.4. При необходимости изменения в программу аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита вносятся изменения:

а) без установленного срока при самостоятельном принятии решения о необходимости внесения изменений;

б) не позднее 5 рабочих дней с даты получения предложений по внесению изменений при их представлении субъектом внутреннего финансового аудита.

5.5. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается не более 30 рабочих дней, с возможностью продления срока не более одного раза и не более чем на 10 рабочих дней по решению директора ГКУ НСО «ХОЗУ».

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъекта внутреннего финансового аудита заключения по его результатам.

5.6. В случаях, предусмотренных приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» аудиторское мероприятие может быть продлено директором ГКУ НСО «ХОЗУ» на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

Продление аудиторского мероприятия оформляется приказом ГКУ НСО «ХОЗУ».

В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о продлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита, должен письменно уведомить руководителей структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, о продлении проведения аудиторского мероприятия и о причинах продления.

5.7. Проведение аудиторского мероприятия может быть неоднократно приостановлено директором ГКУ НСО «ХОЗУ» на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита в случае и в порядке, предусмотренном приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Приостановление аудиторского мероприятия оформляется приказом ГКУ НСО «ХОЗУ».

В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита, должен:



1) письменно уведомить руководителей структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, являющиеся объектом аудиторского мероприятия, о приостановлении проведения аудиторского мероприятия и о причинах приостановления;

2) по возможности принять меры по устранению препятствий в проведении аудиторского мероприятия, предусмотренные законодательством Российской Федерации и способствующие возобновлению проведения аудиторского мероприятия.

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

5.8. При принятии директором ГКУ НСО «ХОЗУ» решения о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия изменения в план проведения аудиторских мероприятий и в программу аудиторского мероприятия не вносятся.

## **6. Порядок документального оформления результатов аудиторских мероприятий**

6.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает подготовку заключения.

6.2. Заключение формируется по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

6.3. Требования к порядку оформления заключения сформулированы в Приложении № 5 к Порядку.

6.4. В целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия проект заключения может быть направлен субъектам проверяемых бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», в форме электронного документа посредством электронной почты с одновременным уведомлением указанных лиц по телефонной связи.

Субъекты проверяемых бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», вправе представить письменные возражения и предложения к проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня его направления.

6.5. Субъект внутреннего финансового аудита:

- рассматривает поступившие возражения и предложения в течение 2 рабочих дней с момента их поступления, в случае необходимости вносит соответствующие изменения в проект заключения;

- распечатывает и подписывает заключение в 2-х экземплярах.

6.6. Заключение с приложением возражений и предложений к заключению (при наличии) направляется для рассмотрения в течение 5 рабочих дней с момента подписания заключения субъектом внутреннего финансового аудита:

1) директору ГКУ НСО «ХОЗУ»;

2) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», 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 и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

По решению директора ГКУ НСО «ХОЗУ» и (или) субъекта внутреннего финансового аудита к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки (справки), поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур в ходе проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

По решению субъекта внутреннего финансового аудита указанные документы, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», 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 и (или) исходя из цели (целей) и задач аудиторского мероприятия.

6.7. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие в ходе проведения аудиторского мероприятия и после представления заключения директору ГКУ НСО «ХОЗУ», рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

6.8. По результатам рассмотрения заключения директор ГКУ НСО «ХОЗУ» в течение 10 рабочих дней принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются приказом ГКУ НСО «ХОЗУ» в форме поручений с указанием сроков их выполнения и могут содержать, в частности,

следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», для ознакомления заключения или документов, указанных в пункте 6.6. настоящего Порядка;

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) локальных актов ГКУ НСО «ХОЗУ», в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) ГКУ НСО «ХОЗУ» информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГКУ НСО «ХОЗУ» (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бухгалтерского учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями (отделами) ГКУ НСО «ХОЗУ» при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях (отделах), в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) ГКУ НСО «ХОЗУ» обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

к) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

л) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению

бюджетных процедур;

м) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений ГКУ НСО «ХОЗУ», включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

н) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

о) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) ГКУ НСО «ХОЗУ»;

п) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

р) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

6.9. В случае принятия директором ГКУ НСО «ХОЗУ» по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) директор ГКУ НСО «ХОЗУ» вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

6.10. Директор ГКУ НСО «ХОЗУ» вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях 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, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.

6.11. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений (отделов) ГКУ НСО «ХОЗУ», в целях выполнения решений директора ГКУ НСО «ХОЗУ», а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

6.12. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 6.9., 6.10., 6.11. настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетного риска используется должностным лицом (работником) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.13. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию. Рабочая документация аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), 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.

6.14. По всем выявленным нарушениям, бюджетным рискам, отраженным в заключении, должны иметься копии документов (аудиторские доказательства), подтверждающие выявленные нарушения, бюджетные риски. Копии документов (аудиторские доказательства), подтверждающие выявленные нарушения, подлежат группировке по каждому выявленному нарушению, бюджетному риску, с указанием на них номера выявленного нарушения, бюджетного риска.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

6.15. Рабочая документация хранится субъектом внутреннего финансового аудита не менее 5 лет. Допускается хранение рабочей документации в электронной форме (регистры бухгалтерского учета и др.). Электронные копии рабочей документации хранятся в электронных папках отдельно по каждому аудиторскому мероприятию.

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

## **7. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков**

7.1. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового

аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят 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.

7.2. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект внутреннего финансового аудита с учетом требований федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

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

## **8. Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

8.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

8.2. 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 соответствии с п.29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

8.3. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется директору ГКУ НСО «ХОЗУ» не позднее 20 рабочих дней после установленного срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку.

## Реестр бюджетных рисков

(наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)									
Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы (или) структурные подразделения (отделы), ответственные за выполнение процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска, приоритетность их принятия	Необходимость (отсутствие необходимости)/ приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

(личная подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

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

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ГКУ НСО «ХОЗУ»

от «\_\_\_» декабря 20\_\_\_ г. №\_\_\_

**ПЛАН**  
**проведения аудиторских мероприятий**  
**на 20\_\_ год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год**

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Анализируемы й период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия

аудитор

(должность)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)



УТВЕРЖДАЮ  
Аудитор

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Программа аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_

(Наименование аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цели аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Анализируемый период: \_\_\_\_\_

Задачи аудиторского мероприятия:

1) \_\_\_\_\_ ;

2) \_\_\_\_\_ ;

3) \_\_\_\_\_ ;

и т.д.

Методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Объекты внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторского мероприятия:

1) \_\_\_\_\_ ;

2) \_\_\_\_\_ ;

3) \_\_\_\_\_ ;

и т.д.

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Должностное лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия аудитор -  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ № \_\_\_\_\_**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

г. Новосибирск

1. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.  
Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.
2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий:

---

---

---

---

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

---

---

---

---

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

---

---

---

---

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

---

---

---

---

аудитор  
(должность)

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.

### Требования к порядку оформления Заключения

1. При написании Заключения используется шрифт Times New Roman.

2. Размер и особенности шрифта:

- наименования объектов аудиторского мероприятия – размер шрифта 14, выделяется жирным, выравнивание по центру;
- наименования вопроса, подлежащего изучению – размер шрифта 12, выделяется жирным курсивом, выравнивание по ширине;
- наименование поля Список документов (иных источников информации), предоставленных для проверки – является обязательным и указывается курсивом, размер шрифта 12;
- наименование поля Рекомендации – является обязательным и указывается курсивом с подчеркиванием, размер шрифта 12;
- прочие наименования и описательная часть – размер шрифта 12.
- *Краткое содержание выявленного нарушения/бюджетного риска* – указывается курсивом;
- информация в таблицах (включая наименования таблиц и указания номеров таблиц) – размер шрифта 10;
- наименования таблиц и наименования граф в шапке таблиц – указываются **жирным** с выравниванием по центру;
- порядковый номер таблиц – указывается обычным шрифтом размером 10 с выравниванием по правому краю.

3. Междустрочный интервал – одиночный.

Параметры страницы (поля): верхнее, левое – 2 см; нижнее, правое – 1,5 см; переплет – 0; положение переплета – слева.

Абзацный отступ – 1,25 см.

Номера страниц – указываются в правом нижнем углу; нумерация сквозная.

Интервал между вопросами - одну строка; между нарушениями в рамках одного вопроса – одна строка.

4. Нумерация объектов аудиторского мероприятия, и вопросов, подлежащих изучению осуществляется в соответствии с Программой аудиторского мероприятия.

Выявленные нарушения/бюджетные риски нумеруются по порядку их изложения в пределах изучаемого объекта аудита. Номер нарушения/бюджетного риска должен состоять из двух цифр: Номер вопроса, подлежащего изучению. Порядковый номер нарушения/бюджетного риска.

Нумерация таблиц осуществляется по порядку в рамках каждого вопроса, подлежащего изучению. Номер таблицы должен состоять из двух частей, указанных через знак «-»: Номер вопроса, подлежащего изучению – Порядковый номер таблицы в вопросе.

УТВЕРЖДАЮ

Директор государственного казенного  
учреждения Новосибирской области  
«Хозяйственное управление»

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### **Годовая отчетность**

**о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита  
за 20\_\_ год и период до срока представления консолидированной  
(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год**

#### **1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий.**

Указывается информация о выполнении плана аудиторских мероприятий. В случае невыполнения плана указывается информация о причинах его невыполнения.

#### **2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии).**

#### **3. Информация о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля**

Информация о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля отражается как обобщенный вывод об организации (обеспечении выполнения) и выполнении внутреннего финансового контроля, сделанный субъектом внутреннего финансового контроля, исходя из результатов аудиторских мероприятий, консультаций и оценки бюджетных рисков, указанной в реестре бюджетных рисков, с учетом результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

**4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности, о соответствии 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. Указывается информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности ГКУ НСО «ХОЗУ» и соответствии (несоответствии)**

порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **5. Информация о качестве финансового менеджмента**

Информация содержит оценку влияния на значения показателей качества финансового менеджмента (при их наличии).

## **6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита.**

Указывается обобщенная информация о результатах проведенных аудиторских мероприятий:

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

бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

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

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в ГКУ НСО «ХОЗУ» (при наличии);

## **7. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе:**

- об исполнении мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений);

- об оценке влияния исполненных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков на повышение качества финансового менеджмента, включая их влияние на оценку бюджетных рисков.

## **8. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.**

Информацию отражается путем указания вопросов консультирования и информации, предоставленной субъектом ВФА по его итогам. При отсутствии такой информации, в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА указывается на ее отсутствие.

**9. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии).**

При отсутствии такой информации, в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА по решению субъекта ВФА может не указываться на ее отсутствие.

**10. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита.**

Указывается информация о его подчиненности, штатной и фактической численности.

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового  
аудита

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(ФИО)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.