



**Комитет по национальной политике  
и связям с общественностью Республики Алтай**

**ПРИКАЗ**

«18» мая 2021 года

№ 66

г. Горно-Алтайск

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего  
финансового аудита, внесении изменений и признании утратившим  
силу приказов**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по национальной политике и связям с общественностью Республики Алтай.

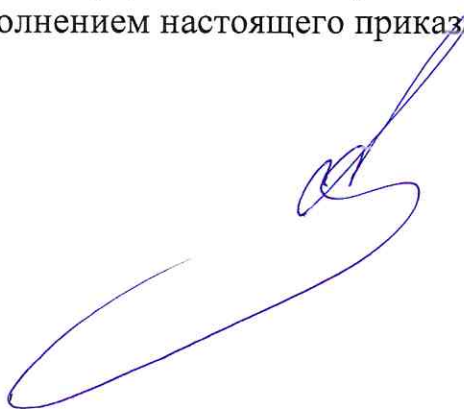
2. Внести в приказ Комитета по национальной политике и связям с общественностью Республики Алтай от 30 декабря 2020 года № 111 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2021 год» изменение, изложив абзац первый в следующей редакции: «В соответствии с Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н», приказываю:».

3. Возложить обязанности по исполнению бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита на заместителя председателя Комитета по национальной политике и связям с общественностью Республики Алтай Толкочокову А.И.;

4. Приказ Комитета по национальной политике и связям с общественностью Республики Алтай «О возложении обязанностей» от 30 ноября 2018 года № 113 признать утратившим силу.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop at the bottom and a smaller, more intricate mark at the top.

Л.С. Варванец

УТВЕРЖДЕН  
приказом Комитета по национальной  
политике и связям с общественностью  
Республики Алтай  
от «18» мая 2021 г. № св

**ПОРЯДОК  
ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО АУДИТА  
В КОМИТЕТЕ ПО НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКЕ И СВЯЗЯМ  
С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет цели, порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по национальной политике и связям с общественностью Республики Алтай (далее, соответственно, – Порядок, Комитет).

1.2. Внутренний финансовый аудит в Комитете организуется и осуществляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – федеральные стандарты внутреннего финансового аудита):

– Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н (далее – ФС ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»);

– Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. №196н (далее – ФС ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»);

– Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – ФС ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»);

– Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г.

№ 91н (далее – ФС ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»);

– Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н (далее – ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

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

## **II. Осуществление внутреннего финансового аудита**

2.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению председателю Комитета информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Комитетом (главным распорядителем бюджетных средств), предложений о повышении качества осуществления внутренних бюджетных процедур, в том числе о повышении результативности и экономичности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества бюджетных полномочий.

2.2. В соответствии с пунктом 5 ФС ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита») председатель Комитета имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

2.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.4. Субъект внутреннего финансового аудита – уполномоченное приказом Комитета должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.5. План проведения аудиторских мероприятий – перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц окончания указанного мероприятия).

2.6. Объектом аудита является главный распорядитель бюджетных средств.

2.7. Аудиторская группа – группа, состоящая из субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

2.8. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных в отчетном периоде Комитетом, в целях реализации своих бюджетных полномочий, организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2.9. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита и в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- привлекать независимых экспертов и (или) третьих лиц.

Запросы направляются объекту аудита за пять рабочих дней до начала аудиторской проверки и в ходе проведения проверки.

Запрос должен содержать перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта аудита, перечень необходимых к истребованию документов, материалов и сведений, срок их представления объектом аудита, исчисляемый с даты получения запроса и определяемый субъектом внутреннего финансового аудита, но не более десяти рабочих дней после даты получения запроса;

2.10. Субъект внутреннего аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- знакомить уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями);

– не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

2.11. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного распорядителя бюджетных средств.

2.12. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

2.13. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – План), утверждаемым председателем Комитета до 01 января очередного финансового года, составленным по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.14. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются в случаях, предусмотренных федеральным законодательством.

2.15. Аудиторские проверки подразделяются на:

– камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов;

– выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта аудита;

– комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объекта аудита.

2.16. Аудиторская проверка назначается приказом Комитета, к которому прилагается программа аудиторской проверки по форме, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

При составлении программы аудиторской проверки определяется состав Комиссии, проводящей аудиторскую проверку.

Плановый срок проведения аудиторской проверки не должен превышать десять рабочих дней. При наличии объективных причин (в случае необходимости получения у экспертов (либо третьих лиц) документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований) срок аудиторской проверки может быть продлен на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего аудита, но не более чем на десять рабочих дней.

2.17. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

– осуществления внутреннего финансового контроля;

– законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

– ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

– применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

2.18. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита, в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита либо субъектом внутреннего аудита;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

2.19. При проведении аудиторской проверки может быть установлено наличие либо отсутствие нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур.

2.20. Выявленные нарушения и недостатки в осуществлении внутренних бюджетных процедур должны быть подтверждены достаточными и относимыми доказательствами. К доказательствам относятся фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

2.21. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию и о проведении аудиторской проверки должны быть составлены:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- документы, содержащие сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- документы, содержащие сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечни договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению и изученных в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

## **II. Оформление результатов внутреннего финансового аудита**

3.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, оформленным по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.2. Объект аудита вправе представить письменное возражение к акту аудиторской проверки в течение пяти рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки.

В случае непредставления по истечении пяти рабочих дней со дня вручения или получения объектом контроля акта аудиторской проверки акт аудиторской проверки считается подписанным без возражений.

3.3. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 4, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, который направляется руководителю главного распорядителя бюджетных средств.

3.4. В срок до 1 февраля очередного финансового года о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется годовая отчетность. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета.



Приложение №1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
Комитете по национальной  
политике и связям с  
общественностью Республики  
Алтай

**ПЛАН**  
внутреннего финансового аудита  
на 20\_\_ год

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

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

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

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

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в Комитете по  
национальной политике и связям с  
общественностью Республики Алтай

**Программа аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки (плановая, внеплановая; камеральная, выездная, комбинированная): \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_

6. Ответственные исполнители:

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

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

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О. дата

Приложение № 3  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в Комитете по  
национальной политике и связям с  
общественностью Республики Алтай

**АКТ**  
**аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления Акта)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (дата утверждения аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) – должность руководителя аудиторской группы, (в творительном падеже). Фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника аудиторской группы, (в творительном падеже) ...

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

Выводы (краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов):

\_\_\_\_\_

---

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

---

(должность)

---

подпись

---

Ф.И.О. дата

Участники аудиторской группы:  
Должность участника аудиторской группы

---

(должность)

---

подпись

---

Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:  
Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

---

(должность)

---

подпись

---

Ф.И.О. дата

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

---

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

---

(должность)

---

подпись

---

Ф.И.О. дата

Приложение № 4  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в Комитете по  
национальной политике и связям с  
общественностью Республики Алтай

Отчет  
о результатах проверки

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Цель аудиторской проверки (п. 40 Порядка): \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

7. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

8. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

8.3. \_\_\_\_\_

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

\_\_\_\_\_ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

\_\_\_\_\_ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)

11. Выводы:

11.1. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

\_\_\_\_\_ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)  
на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки  
\_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)  
на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи) дата