



МИНИСТЕРСТВО ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И ЭНЕРГЕТИКИ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

14.01.2019

№ 6

г. Новосибирск

О внесении изменений в приказ министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 28.12.2016 № 250

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Новосибирской области от 30.10.2018 № 416-п «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Новосибирской области (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Новосибирской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Новосибирской области (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Новосибирской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Новосибирской области (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Новосибирской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», **п р и к а з ы в а ю:**

1. Внести в приказ министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 28.12.2016 № 250 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в министерстве жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области» (далее – приказ) следующие изменения:

1) Порядок осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита изложить согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

2) пункт 2 приказа и приложение № 2 к приказу «Структурные подразделения министерства, сотрудники которых осуществляют действия, направленные на обеспечение соблюдения получателями средств областного бюджета Новосибирской области условий, целей и порядка их предоставления» признать утратившими силу.

2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Министр

Д.Н. Архипов

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к приказу министерства жилищно-
коммунального хозяйства и
энергетики Новосибирской области
От 14.01.2019 № 6

ПОРЯДОК
осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства и
энергетики Новосибирской области внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области (далее - министерство) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется министерством при осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя средств областного бюджета Новосибирской области, главного администратора доходов областного бюджета Новосибирской области.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

3. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем (заместителями руководителя) и иными должностными лицами структурных подразделений министерства, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения областного бюджета Новосибирской области (далее - областной бюджет), ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), иными уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля должностными лицами министерства (далее соответственно - уполномоченные должностные лица, уполномоченные структурные подразделения).

4. Внутренний финансовый контроль направлен на:

1) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения областного бюджета министерством и

подведомственными ему администраторами средств областного бюджета и (или) получателями бюджетных средств;

2) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности) министерством и подведомственными ему администраторами средств областного бюджета и (или) получателями бюджетных средств;

3) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативного использования бюджетных средств.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях министерства и получателей средств областного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

6. Должностные лица следующих подразделений министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) управление экономики:

а) составление и представление документов в министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов в министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета, расходам областного бюджета;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи министерства;

г) составление и направление документов в министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

е) исполнение бюджетной сметы;

ж) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

з) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

и) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,

законодательством Российской Федерации о таможенном деле, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

к) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

л) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

м) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

н) исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений Новосибирской области;

о) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств областного бюджета;

2) отдел предупреждения чрезвычайных ситуаций и сопровождения программ управления по предупреждению чрезвычайных ситуаций во взаимодействии с управлением экономики:

формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных министерству государственных учреждений Новосибирской области;

3) управление коммунального комплекса и энергетики (отдел теплоснабжения, отдел водоснабжения и водоотведения, отдел газификации, отдел благоустройства и обращений с твердыми коммунальными отходами, отдел энергетики), управление жилищной политики и развития жилищно-коммунального хозяйства, управление по предупреждению чрезвычайных ситуаций во взаимодействии с управлением экономики:

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

7. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

К контрольным действиям относятся:

1) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

2) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

3) сверка данных;

4) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

8. Контрольные действия, указанные в пункте 6 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее - методы контроля).

9. Контрольные действия подразделяются на:

1) визуальные, осуществляемые уполномоченными должностными лицами без использования прикладных программных средств автоматизации;

2) автоматические, осуществляемые с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия уполномоченных должностных лиц;

3) смешанные, осуществляемые уполномоченными должностными лицами с использованием прикладных программных средств автоматизации.

10. К способам осуществления контрольных действий относятся:

1) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

11. Внутренний финансовый контроль в министерстве осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля по форме приложения №1 к настоящему Порядку.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется министром жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области до начала финансового года.

12. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в ней предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

13. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

1) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

2) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень) с указанием необходимости или отсутствия

необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций определяемой по результатам оценки бюджетных рисков;

При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий. Оценка бюджетных рисков проводится в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 29.12.2017 № 356.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

14. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

15. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

1) при принятии решения министром или заместителями министра жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области средств областного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

2) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

16. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется с применением автоматизированных информационных систем.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

17. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несет министр или заместители министра жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области, руководители структурных подразделений министерства в соответствии с должностными регламентами (инструкциями).

18. Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области при поступлении информации о выявленных нарушениях обязано предоставлять органу внутреннего государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

19. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях министерства осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

20. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностным лицом каждого структурного подразделения министерства путем проведения проверки каждой выполняемой им операции

на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Новосибирской области, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

21. Контроль по уровню подчиненности осуществляется министром и (или) руководителями структурных подразделений министерства (иными уполномоченными лицами) сплошным способом путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами, и (или) сплошным или выборочным способом путем проведения проверок, направленных на установление соответствия требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), совершенных подчиненными должностными лицами без их подтверждения (согласования).

22. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий министерства сплошным и (или) выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств областного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и (или) путем сбора (записи), анализа и оценки (мониторинга) министерством информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

Проверки, направленные на установление соответствия представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, проводимые в соответствии с внутренними (локальными) правовыми актами министерства, регламентирующими совершение внутренних бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль, осуществляются в соответствии с данными правовыми актами с учетом особенностей, установленных настоящим Порядком.

23. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом начальником или заместителем начальника управления экономики путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных

процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений министерства, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

24. Выявленные в рамках осуществления внутреннего финансового контроля недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

25. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля, составленный на основании данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением министру жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области.

26. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля министр (заместитель министра) жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

1) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

2) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;

3) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий министерства.

4) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

5) на изменение внутренних стандартов и процедур;

6) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

7) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

8) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

9) на ведение эффективной кадровой политики в отношении подведомственных подразделений министерства;

10) на иные действия по устранению выявленных в результате осуществления внутреннего финансового контроля недостатков и (или) нарушений, причин таких нарушений (недостатков) в пределах полномочий министерства.

27. Журналы внутреннего финансового контроля составляются и ведутся в структурных подразделениях, ответственных за ведение внутренних бюджетных процедур по форме приложения №2 к настоящему Порядку.

Ответственными должностными лицами за ведение журналов внутреннего финансового контроля в министерстве являются:

начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности и гос.закупок управления экономики;

заместитель начальника управления - начальник сводно-аналитического и экономического отдела управления экономики;

начальник управления жилищной политики и развития жилищно-коммунального хозяйства;

заместитель начальника управления - начальник отдела благоустройства и обращений с твердыми коммунальными отходами управления коммунального комплекса и энергетики;

заместитель начальника управления - начальник отдела теплоснабжения управления коммунального комплекса и энергетики;

начальник отдела водоснабжения и водоотведения управления коммунального комплекса и энергетики;

начальник отдела газификации управления коммунального комплекса и энергетики;

начальник отдела энергетики управления коммунального комплекса и энергетики;

начальник отдела предупреждения ЧС и сопровождения программ управления по предупреждению чрезвычайных ситуаций.

Ведение журналов внутреннего финансового контроля в министерстве осуществляется путем занесения ответственными должностными лицами записей в указанные журналы.

Внесение записей в журналы внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

Журналы внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, с применением автоматизированных информационных систем.

Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность.

Дела с журналами внутреннего финансового контроля включаются в номенклатуру дел министерства.

28. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего

финансового контроля.

По итогам года управлением экономики не позднее 20 февраля следующего за отчетным годом составляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме приложения №3 к настоящему Порядку.

Отчет составляется на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

К отчету прилагается пояснительная записка, содержащая следующую информацию за отчетный период:

краткая характеристика результатов осуществления внутреннего финансового контроля;

об актуализации карт внутреннего финансового контроля;

о наличии значимых бюджетных рисков;

о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

об имеющихся случаях передачи материалов в Федеральное казначейство (его территориальные органы) и (или) правоохранительные органы;

об иных решениях, связанных с привлечением к ответственности за выявленные нарушения.

29. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля министр или заместитель министра принимают решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

1) на изменение карты внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

2) на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики министерства и процедур;

3) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

4) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

5) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

6) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений министерства;

7) на иные действия, направленные на устранение выявленных в результате осуществления внутреннего финансового контроля недостатков и (или) нарушений, причин таких нарушений (недостатков).

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных министру.

30. Учет и хранение карт внутреннего финансового контроля, журналов учета на бумажных носителях, отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, документов, подготовленных и полученных в рамках

осуществления ведомственного финансового контроля, в том числе переписки, актов, заключений, справок, материалов проверок (ревизий), а также иных документов, подготовленных и полученных в рамках осуществления внутреннего финансового контроля, осуществляется структурными подразделениями министерства, ответственными за ведение внутренних бюджетных процедур, в отдельно сформированном деле не менее 5 лет в соответствии с правилами организации государственного архивного дела и сводной номенклатурой дел.

31. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представленных министру (заместителю министра) жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

32. Внутренний финансовый аудит в министерстве осуществляется структурными подразделениями и (или) должностными лицами министерства, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового аудита (далее - субъекты аудита) на основе функциональной независимости.

Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, системности, ответственности и стандартизации.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий министерства, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно министру жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области

33. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

34. Структурные подразделения министерства являются объектами внутреннего финансового аудита министерства

35. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- 1) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- 2) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

3) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

4) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

5) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

6) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

7) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

36. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным министром (далее - план).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения министра.

37. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов министерства, направляемых в министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области, в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета.

38. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет министр.

Министр при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъектов аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

39. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

40. При составлении плана (программ) аудиторских проверок учитываются:

1) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

2) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий,

существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

3) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

4) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

5) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

41. В ходе планирования министерство обязано провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

1) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

2) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Новосибирской области и органом государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

42. План составляется до начала очередного финансового года по форме приложения №4 к настоящему Порядку.

Составление (изменение) плана внутреннего финансового аудита осуществляется уполномоченным лицом совместно с иными субъектами аудита.

43. Аудиторская проверка назначается приказом министра, которым утверждается аудиторская группа и руководитель аудиторской группы.

44. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной министром, которая должна содержать тему аудиторской проверки, наименование объектов аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки с распределением обязанностей между членами аудиторской группы, а также сроки ее проведения.

45. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов:

1) инспектирование, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

2) наблюдение, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

3) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4) подтверждение, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

5) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо

самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

б) аналитические процедуры, 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.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются указанные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

46. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные 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.

47. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

1) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

2) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

3) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

4) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

5) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

6) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

7) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

48. Предельные сроки проведения аудиторских проверок:

1) аудиторская проверка проводится в срок, установленный приказом о проведении аудиторской проверки, при этом данный срок не может превышать 45 календарных дней. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен по решению министра не более одного раза и не более чем на 25 календарных дней с письменным уведомлением объекта проверки в течение 2 рабочих дней со дня принятия указанного решения;

2) общий срок проведения аудиторской проверки с учетом продления срока проведения аудиторской проверки, а также приостановления

проведения аудиторской проверки не может превышать 70 календарных дней.

49. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта по форме приложения № 6 к настоящему Порядку.

Подписание акта аудиторской проверки осуществляется не позднее последнего дня срока проведения аудиторской проверки.

50. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита:

1) акт аудиторской проверки в течение 2 рабочих дней со дня его подписания, но не позднее последнего дня срока проведения аудиторской проверки направляется объекту аудита либо вручается представителю объекта аудита под роспись.

2) ознакомление с актом аудиторской проверки и его подписание осуществляется объектом аудита в течение 10 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки.

4) при наличии у объекта аудита возражений на акт аудиторской проверки, указанные возражения представляются объектом аудита вместе с подписанным актом аудиторской проверки. Письменные возражения объекта аудита приобщаются к материалам аудиторской проверки.

51. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

1) информацию 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

4) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя средств областного бюджета, сформированной главным администратором (администратором) средств областного бюджета, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, 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 министерства порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков,

внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

52. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется министру. По результатам рассмотрения указанного отчета министр принимает одно или несколько из решений:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

5) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 25 настоящего Порядка.

53. При принятии министром, решения предусмотренного подпунктом 1 пункта 51 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

54. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 февраля текущего финансового года.

55. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности министерства.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств областного бюджета.

56. Составление отчета о результатах внутреннего финансового аудита осуществляется субъектами аудита, в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, на основании информации из отчетов о результатах аудиторской проверки по форме приложения №5 к настоящему Порядку.

57. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита направляется министру вместе с пояснительной запиской, содержащей сведения о ходе реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
...								

2. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля	Периодичность/срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
...								

Руководитель
структурного подразделения _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

2. _____
 (наименование внутренней бюджетной процедуры)

N п/п	Дата совершения контрольного действия	Бюджетная операция (действие)	Объект контроля/должностное лицо, осуществляющее выполнение операции (действия)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Выявленные недостатки (нарушения)	Сведения о причинах и обстоятельствах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении недостатков (нарушений)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
...									

Руководитель
 структурного подразделения _____
 (подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение № 3
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в министерстве
жилищно-коммунального хозяйства и
энергетики Новосибирской области

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " ____ " _____ 20__ года

№ п/п	Должностное лицо, осуществляющее выполнение операции (действия)	Количество проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество устраненных недостатков (нарушений)
1	2	3	4	5
Итого				

Руководитель
структурного подразделения _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение № 4
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в министерстве
жилищно-коммунального хозяйства и
энергетики Новосибирской области

УТВЕРЖДАЮ:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) (фамилия, инициалы)

" ____ " _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита министерства
жилищно-коммунального хозяйства и энергетики
Новосибирской области
на _____ год

N п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5
1				
2				
...				

Приложение № 5
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в министерстве
жилищно-коммунального хозяйства и
энергетики Новосибирской области

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового аудита
по состоянию на " ____ " _____ 20__ года

Периодичность: годовой

N п/п	Объект аудита	Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля/количество выявленных недостатков (нарушений)	Выводы о качестве подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств/количество предложений и рекомендаций	Выводы о достоверности бюджетной отчетности и о соответствии ведения бюджетного учета установленным требованиям/количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество устраненных недостатков (нарушений)/кол ичество реализованных предложений и рекомендаций
1	2	3	4	5	
Итого					

Общее количество проведенных проверок _____.

Руководитель

структурного подразделения _____

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Приложение № 6
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в министерстве
жилищно-коммунального хозяйства и
энергетики Новосибирской области

АКТ N _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____

(реквизиты приказа о назначении аудиторской
проверки, N пункта плана)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы (руководитель группы) - должность
руководителя группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника группы - должность участника группы,
(в творительном падеже)

...

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

Проверка проведена в присутствии

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

(заполняется в случае осуществления проверки
по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1 _____

По вопросу N 2 _____

...

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе
исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

_____ Должность руководителя группы (ответственного работника)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О., дата

Участники группы:

Должность участника группы

(ответственного работника)

(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
-------------	---------	--------------

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

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 группы)

(должность)	подпись	Ф.И.О., дата
-------------	---------	--------------