



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
НОХЧИЙН РЕСПУБЛИКИН ФИНАНСИЙН МИНИСТЕРСТВО**

ПРИКАЗ

от 26 ноября 2025

г. Грозный

№ 358

**Об утверждении Порядка организации
и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве финансов Чеченской Республики**

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

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Чеченской Республики.
2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Чеченской Республики от 29 июля 2022 года № 326 «Об утверждении Порядка осуществления в Министерстве финансов Чеченской Республики внутреннего финансового аудита».
3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его опубликования на официальном сайте Министерства финансов Чеченской Республики www.minfinchr.ru.

Заместитель Председателя Правительства
Чеченской Республики - министр финансов
Чеченской Республики



С.Х. Тагаев

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов
Чеченской Республики

от 26.11.2025 № 358

**ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве финансов Чеченской Республики****1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», 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 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и применяется субъектом внутреннего финансового аудита Министерства финансов Чеченской Республики (далее – Министерство), как главного администратора бюджетных средств, при проведении аудиторских мероприятий в отношении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действия) по выполнению бюджетных процедур в Министерстве.

Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведения аудиторского мероприятия, составления и представления заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, ведения реестра бюджетных рисков и другие положения.

1.2. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях,

определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н (далее – приказ № 196н).

1.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является отдел внутреннего финансового аудита департамента контрольно-аналитической работы и надзора в финансово-бюджетной сфере Министерства (далее - субъект аудита).

1.4. Объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.5. Субъекты бюджетных процедур – руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.6. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению министру финансов Чеченской Республики (далее - Министр):

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

1.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом аудита Министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

1.8. Субъект аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно Министру.

1.9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Министр.

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

1.11. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной

Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

повышения качества финансового менеджмента.

1.12. Права и обязанности субъекта аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее – приказ № 195н).

2. Планирование аудиторских мероприятий

2.1. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Министерства, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

иная информация, необходимая субъекту аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

2.2. План проведения аудиторских мероприятий составляется и подписывается субъектом аудита, который представляется на утверждение Министру, согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

План проведения аудиторских мероприятий утверждается Министром до начала очередного финансового года.

2.3. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в Министерстве аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

По решению Министра план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен руководителям структурных подразделений Министерства, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.4. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия Министром решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления субъектом аудита в адрес Министра предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия).

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Министром.

2.5. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании приказа Министра, который должен содержать тему, дату начала аудиторского мероприятия, срок проведения аудиторского мероприятия, сведения о субъекте аудита и членах аудиторской группы (при наличии).

3. Программа аудиторского мероприятия

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая формируется и утверждается субъектом аудита.

3.2. Субъект аудита утверждает Программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 3 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия и доводит ее до субъектов бюджетных процедур.

3.3. В целях составления Программы субъектом аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

3.4. Программа содержит следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия (дата начала и дата окончания аудиторского мероприятия);

- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- ж) сведения о субъекте аудита или о руководителе и членах аудиторской группы (при наличии).

3.5. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 2.1 настоящего Порядка, во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

- а) информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;
- б) оценки бюджетных рисков путем анализа актуальной на дату составления программы аудиторского мероприятия информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;
- в) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого субъектом аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее – приказ № 91н).

3.6. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

3.7. Методами внутреннего финансового аудита являются:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос;
- д) подтверждение;
- е) наблюдение;
- ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.8. По решению Министра для проведения аудиторского мероприятия может быть сформирована аудиторская группа из должностных лиц Министерства с назначением руководителя группы.

В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности участников аудиторской группы.

3.9. Субъект аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, при необходимости и с согласия Министра

имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия экспертов с включением их в состав аудиторской группы.

3.10. В ходе проведения аудиторского мероприятия субъект аудита в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений пункта 4 федерального стандарта, утвержденного приказом № 195н, может внести изменения в программу аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются субъектом аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты их внесения.

4. Проведение аудиторских мероприятий

4.1. Аудиторские мероприятия проводятся согласно утвержденного плана на финансовый год.

4.2. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Министра, в котором указывается тема, дата начала аудиторского мероприятия, срок проведения аудиторского мероприятия (в рабочих днях), сведения о субъекте аудита и членах аудиторской группы (при наличии).

Приказ о проведении аудиторского мероприятия не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия доводится до субъектов бюджетных процедур.

4.3. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом аудита, так и помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения программы аудиторского мероприятия осуществляет субъект аудита.

4.4. Срок проведения аудиторской проверки устанавливается не более 20 рабочих дней. Приказом Министра на основании письменного обращения субъекта аудита указанный срок может быть продлен, но не более чем на 10 рабочих дней.

4.5. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.6. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия. При оценке достаточности аудиторских доказательств следует учитывать, что большой объем аудиторских доказательств не компенсирует их нерелевантность и ненадежность.

4.7. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения субъектом аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Субъектом аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными федеральным стандартом, утвержденным приказом № 196н, в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

4.8. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.

4.9. Сплошной способ изучения применяется в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств.

4.10. Выборочный способ изучения применяется в случаях, когда формирование аудиторской выборки или отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания субъектом аудита или членами аудиторской группы изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков.

Отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации производится в случаях, когда изучения этих элементов достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

5. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

5.1. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта

аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

5.3. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

5.4. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Министром, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий и (или) программу аудиторского мероприятия не вносятся.

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

6.1. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия субъект аудита составляет и подписывает заключение (далее – Заключение), которое должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии 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, и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

о качестве финансового менеджмента;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

е) дату подписания Заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта аудита.

6.2. В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения, отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

а) указанные в Заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

б) указанная в Заключении информация должна быть:

точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание результатов проведения аудиторского мероприятия;

полной, что означает отражение в Заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;

ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей Заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;

краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности;

конструктивной, то есть направленной на оказание помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению нарушений и (или) недостатков;

в) в Заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются пометки, подчистки и иные исправления;

г) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

д) Заключение, содержащее сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, оформляются с соблюдением

требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны;

е) Заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

6.3. Субъект аудита имеет право направить проект Заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Министерства, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

6.4. Субъект аудита рассматривает письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Министерства, к проекту Заключения (при наличии) и при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

6.5. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта аудита подписывает Заключение.

Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

6.6. Субъект аудита не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем его подписания, представляет Заключение Министру.

6.7. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие в ходе проведения аудиторского мероприятия и после представления Заключения Министру, в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем их получения, субъектом аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

6.8. В установленные субъектом аудита сроки субъекты бюджетных процедур обеспечивают выполнение внесенных субъектом аудита предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, и представляет информацию об их устранении субъекту аудита, согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

6.9. В течение 10 рабочих дней со дня получения Заключения, Министр рассматривает его и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные федеральным стандартом, утвержденным приказом № 91н, с указанием сроков их выполнения.

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

6.10. В случае принятия Министром по результатам рассмотрения Заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) Министр вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

6.11. Министр вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключениях, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.

6.12. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Министерства, в целях выполнения решений Министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) субъекта 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.

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

6.14. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит 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.

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

7. Документирование аудиторских мероприятий

7.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

7.2. Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия.

7.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

7.4. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с

соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

8. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита

8.1. Субъект аудита формирует годовую отчетность о результатах своей деятельности, подписывает ее и представляет Министру согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

8.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет Министерство.

8.3. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в Министерстве внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Министерства 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, или о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие 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;

д) о качестве финансового менеджмента Министерства, в частности, о достижении Министерством целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению Министра:

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 главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность уполномоченного должностного лица (при наличии);

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта аудита;

л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

9. Ведение реестра бюджетных рисков

9.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом аудита ведется реестр бюджетных рисков согласно приложению 4 к настоящему Порядку, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

б) описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин;

в) возможные последствия реализации бюджетного риска;

г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

д) владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) Министерства, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;

ж) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.

9.2. Ведение реестра бюджетных рисков может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации.

9.3. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

9.4. Субъект аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению

внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

Приложение 1

к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве финансов
Чеченской Республики

Утверждаю:

Министр финансов
Чеченской Республики

358 26.11 2025 г.

План
проведения аудиторских мероприятий в Министерстве финансов
Чеченской Республики на 20__ год

Перечень аудиторских мероприятий (№ п/п)	Тема аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	4	5

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 2

к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве финансов
Чеченской Республики

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Информацию
об устранении нарушений (недостатков), выявленных в ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенной с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в заключение аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве финансов
Чеченской Республики

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

в Министерстве финансов Чеченской Республики (далее – Министерство)

по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Наименование показателя	Значения показателя	Примечание
1	2	
Количество запланированных аудиторских мероприятий		
Количество проведенных аудиторских мероприятий		
Количество и темы проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии)		
Степень надежности осуществляемого в Министерстве внутреннего финансового контроля		
Достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности Министерства и соответствие (несоответствие) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации		
Качество финансового менеджмента Министерства, в частности, о достижении Министерством целевых значений показателей качества финансового менеджмента		
Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, в том числе:		
количество выявленных нарушений и (или) недостатков (при наличии)		
количество выявленных бюджетных рисков и причины их возникновения (при наличии)		
количество устраненных нарушений и (или) недостатков		

количество принятых (необходимых к принятию) мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости)		
примеры (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии)		
Результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков		
События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии)		
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита		
Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита		
Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента		

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 4

к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Министерстве финансов
Чеченской Республики

Реестр
бюджетных рисков по состоянию на «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженног о) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска)	Владельцы бюджетного риска (1)	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7

1. Владелец бюджетного риска – уполномоченное структурное подразделение Министерства, выполняющее данную операцию.

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.