



МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО, ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
И ТОРГОВЛИ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

НОХЧИЙН РЕСПУБЛИКИН ЭКОНОМИКИН А, МОХК КХИОРАН А,
МАХЛЕЛОРАН А МИНИСТЕРСТВО

ПРИКАЗ

от «23» 12 2022г.

г. Грозный

№ 113-п

**Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита в
Министерстве экономического, территориального развития и торговли
Чеченской Республики на 2023 год**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления внутреннего финансового аудита
приказываю:

1. Утвердить:

1.1. План проведения внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2023 год, согласно приложению №1.

1.2. Программу аудиторского мероприятия «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности» в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2023 год, согласно приложению №2.

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансово аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2023 год Межибека Асламбека Вахаевича, заместителя министра экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики.

3. Начальнику ГКУ «Минэкономтерразвития ЧР» обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте Министерства экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики в информационно –телекоммуникационной сети «Интернет в разделе «Приказы».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Р.Р. Шаптукаев

Приложение № 1
к приказу Министерства экономического,
территориального развития и торговли
Чеченской Республики

от «22 » дек. № 113-н

ПЛАН

Проведения внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2023 год

№ п/ п	Тема аудиторского мероприятия	Проверяемы й период	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Вид аудиторской проверки	Сроки provедени я аудиторско й проверки	Ответственны й исполнитель
1	Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета	01.01.2022г 31.12.2022г		Министр экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики (далее- Министр), заместителя Министра в соответствии с распределением обязанностей структурных подразделений Министерства, которые обеспечивают	Камеральная, выборочная	Январь	Межидов А.В.

Приложение № 2

к приказу Министерства экономического,
территориального развития и торговли
Чеченской Республики

от «23 » 12 2022 г. № 113-н

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности» в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2023 год.

Основание: План проведения внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республике (далее – Министерство) на 2023год.

Проверяемый период: с 01.01.2022г по 31.12.2022г.

Сроки проведения проверки: с 11.01.2023г по 31.01.2023г.

Цель аудиторского мероприятия: Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

При проведении аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:

аналитические процедуры;

пересчет;

запрос и подтверждение;

наблюдение;

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

В ходе проведения аудиторского мероприятия изучаются следующие бюджетные процедуры:

Другие бюджетные процедуры по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, отраженные в Реестре бюджетных рисков Министерства, имеющие высокий уровень бюджетного риска, а также выявленные риски искажения бюджетной отчетности в ходе данного аудиторского мероприятия.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

1. Анализ организации бюджетных процедур учета и отчетности.

Изучаются:

положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление, представление и утверждение бюджетной отчетности, а также информация об их изменениях;

порядок формирования, достаточность и актуальность актов и документов Министерства, устанавливающих учетную политику, а также причины внесения изменений в указанные акты и документы;

соответствие актов и документов Министерства требованиям единой методологии учета и отчетности;

кадровое обеспечение структурных подразделений Министерства сотрудниками, ведущими бюджетный учет и составляющими бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе, информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах, надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

наделение правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе, правами доступа к записям (их изменению, удалению) в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

информация о порядке взаимодействия субъектов бюджетных процедур при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности

организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности.

2. Выявление рисков искажения бюджетной отчетности, изучается информация о выявленных ошибках в организации бюджетных процедур учета и отчетности, результаты проведенной работы должностных лиц Министерства по минимизации бюджетных рисков. По результатам анализа определяются возможные и приводящие к искажению бюджетной отчетности события.

3. Определение объектов бюджетного учета, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, осуществляется с применением риск – ориентированного похода (подхода, основанного на информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности).

В отношении каждого объекта бюджетного учета, подлежащего изучению:

Устанавливается перечень документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений и (или) недостатков может привести к искажению бюджетной отчетности;

определяются способы изучения объектов бюджетного учета.

4. проведение анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности.

Изучается:

наличие избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности;

законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для регистрации и принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений, а также соответствие их требованием, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;

наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем субъекта бюджетной отчетности и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета, в том числе наличие случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения руководителя субъекта бюджетной отчетности;

наличие (отсутствие) случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе, включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни, мнимого или притворного объекта бюджетного учета;

непрерывность ведения бюджетного учета;

включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;

соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований к проведению инвентаризации актов и обязательств;

соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

своевременность отражения в учете бюджетных обязательств;

соблюдение порядка учета расчетов;

реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности;

полнота и своевременность оформления документов по поступлению и выбытию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов;

организация хранение документов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Сведения об уполномоченном должностном лице.

Межидов Асламбек Вахаевич – заместитель министра экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики.