

КОПИЯ ВЕРНА



**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО, ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
И ТОРГОВЛИ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**НОХЧИЙН РЕСПУБЛИКИН ЭКОНОМИКИН А, МОХЖ КХИОРАН А,
МАХЛЕЛОРАН А МИНИСТЕРСТВО**

П Р И К А З

от «27» 12 2021
г.

г. Грозный

№ 184-12

**Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита
в Министерстве экономического, территориального развития и
торговли Чеченской Республики на 2022 год**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления внутреннего финансового аудита **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить:

1.1. План проведения внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2022 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 2022 год, согласно приложению № 2.

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики на 2022 год Межидова Асламбека Вахаевича, заместителя министра экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики.

3. Начальнику ГКУ «Минэкономтерразвития ЧР» (Бакаев А.А.) 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 торговли
Чеченской Республики

от «27» 12.2021 № 114-н

ПЛАН
проведения внутреннего финансового аудита
в Министерстве экономического, территориального развития и торговли
Чеченской Республики на 2022 год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Вид аудиторской проверки	Сроки проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5		6	7
1	Подтверждение достоверности годовой бюджетной	01.01.2021 - 31.12.2021		Министр экономического территориального развития и торговли Чеченской Республики (далее - Министр); заместители Министра в соответствии с распределением обязанностей	камеральная выборочная	Январь	Межидов А.В.
	в том числе, соответствия порядка ведения бюджетного					Январь	
1.1		01.01.2021 - 31.12.2021	Анализ организации бюджетных процедур учета и отчетности			Январь	Межидов А.В.
1.2		01.01.2021 - 31.12.2021	Выявление рисков искажения бюджетной отчетности	руководители структурных подразделений Министерства, которые организуют, обеспечивают выполнение бюджетных процедур		Январь	Межидов А.В.
1.3		01.01.2021 - 31.12.2021	Определение объектов бюджетного учета, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.			Январь	Межидов А.В.

1.4		01.01.2021 - 31.12.2021	Проведение анализа выполнения бюджетных			Январь	Межидов А.В.
1.5		01.01.2021 - 31.12.2021	Оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении			Январь	Межидов А.В.
1.6		01.01.2021 - 31.12.2021	Оценка рисков искажения бюджетной			Январь	Межидов А.В.
1.7		01.01.2021 - 31.12.2021	Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности			Январь	Межидов А.В.
2	Аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении выполняемых бюджетных процедур, аудит экономности и результативности использования бюджетных средств	01.01.2021 - 31.12.2021	Бюджетные процедуры и операции, выполняемые ГКУ «Минэкономтерразвития ЧР»	Начальник ГКУ «Минэкономтерразвития ЧР»; заместители начальника ГКУ «Минэкономтерразвития ЧР»; руководители структурных подразделений	камеральная выборочная	III квартал	Межидов А.В.
3	Аудит деятельности государственного бюджетного учреждения	01.01.2021 - 31.12.2021	Выполнение государственного задания, бюджетные процедуры и операции выполняемые ГБУ ЧР «Республиканский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	Директор ГБУ «РМФЦ»; заместители директора ГБУ «РМФЦ»; руководители структурных подразделений	Камеральная, выездная, выборочная	III квартал	Межидов А.В.

4	Аудит финансово-хозяйственной деятельности	01.01.2021 – 31.12.2021	Аудит экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета ГУП ЧР «Республиканский Бизнес-Центр»	Директор ГУП «РБЦ»; заместители директора ГУП «РБЦ»; руководители структурных подразделений	Выездная сплошная	III квартал	
---	--	-------------------------	--	---	-------------------	-------------	--

Приложение № 2

к приказу Министерства экономического,
территориального развития торговли
Чеченской Республики

от «27» 12-го 2021 № 114-12

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 2022 год

Основание: План проведения внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического, территориального развития и торговли Чеченской Республики (далее - Министерство) на 2022 год.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Сроки проведения проверки: с 11.01.2022 по 31.01.2022.

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 подхода (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 требованиям, 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 активов 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 хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Сведения об уполномоченном должностном лице.

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