



МИНИСТЕРСТВО АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА
И РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

10.04.2020

№ 161

Экз.№

г. Ульяновск

**Об утверждении
Порядка осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях обеспечения финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, в соответствии со статьёй 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок осуществления Министерством агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области (далее - Министерство) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Внести в положения о структурных подразделениях Министерства и должностные регламенты должностных лиц Министерства положения о правах и обязанностях, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Контроль за исполнением распоряжения оставляю за собой.

Заместитель Председателя Правительства
Ульяновской области – Министр агропромышленного
комплекса и развития сельских территорий
Ульяновской области

М.И. Семёнкин

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЁН
распоряжением
Министерства агропромышленного
комплекса и развития сельских
территорий Ульяновской области
от 10.04.2020 № 261

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) определяет правила осуществления Министерством внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Порядок разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ульяновской области, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита деятельности структурных подразделений Министерства.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке.

2.1.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывно осуществляемый Министром (заместителем Министра) и должностными лицами структурных подразделений Министерства, на которых возложены функции внутреннего финансового контроля, непосредственно организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры (ведение бюджетного учёта и составление бюджетной отчётности), контроль, направленный на соблюдение внутренних бюджетных процедур и внутренних стандартов, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств Министерством.

Внутренний финансовый контроль направлен на:

соблюдение правовых актов, регулирующих составление и исполнение бюджета Ульяновской области, составление бюджетной отчётности и ведение бюджетного учёта, включая порядок ведения учётной политики (далее – внутренние стандарты);

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

выявление и устранение нарушений и (или) недостатков, их причин

и условий возникновения.

2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые Министерством в рамках, закреплённых за ним бюджетных полномочий.

2.1.3. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

проверка операций на соответствие требованием бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Ульяновской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

визирование документов, оформленных в результате осуществления операций;

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

2.1.4. Контрольное действие является формой осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчинённости, контроля по уровню подведомственности (далее – методы контроля).

2.1.5. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с непосредственным участием должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

2.2. Организация внутреннего финансового контроля.

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2.2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами структурных подразделений Министерства, указанных в подпункте 2.2.1. пункта 2.2 настоящего раздела, в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих бюджетных процедур:

- а) составление и представление подведомственным участником

бюджетного процесса главному администратору документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета (проектов изменений в областной бюджет);

б) составление и представление главным администратором в Министерство финансов Ульяновской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета (проектов изменений в областной бюджет), в том числе реестра расходных обязательств главного администратора и обоснований бюджетных ассигнований;

в) составление и представление главным администратором в Министерство финансов Ульяновской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета;

г) составление и ведение главным администратором бюджетной росписи;

д) распределение главным администратором бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по подведомственным участникам бюджетного процесса;

е) составление, утверждение, ведение и исполнение главным администратором и подведомственными участниками бюджетного процесса бюджетных смет (свода бюджетных смет);

ж) формирование главным администратором государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовое обеспечение главным администратором выполнения этого задания подведомственными учреждениями;

з) принятие и исполнение главным администратором и подведомственными участниками бюджетного процесса бюджетных обязательств, в том числе в целях закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ульяновской области;

и) осуществление главным администратором и подведомственными участниками бюджетного процесса начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также иных бюджетных полномочий главного администратора и подведомственных участников бюджетного процесса;

к) осуществление главным администратором и подведомственными участниками бюджетного процесса бюджетного учёта, в том числе принятия к учёту первичных учётных документов (составление сводных учётных документов), отражения информации, указанной в первичных учётных документах и регистрах бюджетного учёта, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

л) составление и представление главным администратором и подведомственными участниками бюджетного процесса бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности;

м) исполнение главным администратором судебных актов по искам к Ульяновской области, а также судебных актов, предусматривающих

обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам главного администратора и подведомственных участников бюджетного процесса.

2.2.3. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия проводятся в отношении каждой осуществлённой операции при выполнении внутренней бюджетной процедуры;

б) выборочный способ, при котором контрольные действия проводятся в отношении отдельных операций при выполнении внутренней бюджетной процедуры.

2.2.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несёт директор департамента или заместитель директора департамента Министерства, курирующий структурные подразделения, указанные в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего раздела, в соответствии с распределением обязанностей.

2.3. Подготовка внутреннего финансового контроля.

2.3.1. Подготовка к осуществлению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) руководителями каждого структурного подразделения, ответственных за результаты выполнения бюджетных процедур, карты внутреннего финансового контроля.

Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным документом к проведению внутреннего финансового контроля.

В карте внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой в ней внутренней бюджетной процедуре указываются данные о должностном лице, ответственном за осуществление операций, периодичности осуществления операций, должностных лицах, проводящих контрольные действия, методах контроля, способах и периодичности проведения контрольных действий.

2.3.2. Формирование (актуализация) и утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляются в срок не позднее 20 декабря, предшествующего планируемому году.

Карта внутреннего финансового контроля составляется при её формировании и (или) актуализации, и утверждается Министром (заместителем Министра).

Актуализация карт внутреннего финансового контроля также проводится:

а) в случае внесения изменений во внутренние стандарты и иные нормативные правовые акты, регулирующие выполнение внутренних бюджетных процедур;

б) в случае изменения состава должностных лиц, ответственных за осуществление операций, периодичности осуществления операций, состава должностных лиц, проводящих контрольные действия;

в) в случае необходимости изменения методов контроля, контрольных действий и (или) периодичности их проведения в целях увеличения способности методов контроля и контрольных действий снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних

бюджетных процедур и осуществление операций (далее - бюджетные риски).

2.3.3. Процесс формирования карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

анализ внутренней бюджетной процедуры в целях определения применяемых к ней методов контроля и контрольных действий;

формирование перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

2.3.4. В целях определения приоритетных предметов внутреннего финансового контроля, включаемых в карты внутреннего финансового контроля, структурные подразделения, указанные в подпункте 2.3.1 пункта 2.3 настоящего раздела, проводят процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

2.3.5. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре (операции), подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля, информации, представленной подведомственными учреждениями и структурными подразделениями Министерства по запросу, а также анализа отчётов о результатах проведения мониторинга.

2.3.6. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации Министерства, налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

2.3.7. Должностные лица структурных подразделений Министерства обобщают информацию о бюджетных рисках, сформированную при планировании внутреннего финансового контроля, и осуществляют ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков (далее - реестр бюджетных рисков). По результатам систематизации указанной информации должностные лица структурных подразделений Министерства представляют Министру (заместителю Министра) предложения по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков, включающие предложения по:

а) приведению правовых актов Министерства в соответствие с положениями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также их совершенствованию;

б) включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации, исключению неэффективных автоматических контрольных действий;

в) актуализации карт внутреннего финансового контроля в части изменения методов контроля, контрольных действий и (или) периодичности их проведения в целях увеличения способности методов контроля и контрольных действий снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;

г) актуализации системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Министерства;

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

е) изменению внутренних стандартов, в том числе регулирующих учётную политику Министерства;

ж) уточнению прав по формированию финансовых и первичных учётных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учёта Министерства;

з) ведению кадровой политики в отношении подразделений, указанных в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего раздела;

и) устранению иных факторов рисков.

Министр (заместитель Министра) по результатам рассмотрения предложений по снижению выявленных бюджетных рисков принимает решение об их применении.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами структурных подразделений Министерства с соблюдением периодичности, методов и способов контрольных действий, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.4.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения Министерства путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Министерства и должностной инструкцией, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции. При самоконтроле также осуществляется оценка бюджетных рисков.

2.4.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом заместителем Министра, директорами департаментов и начальниками отделов Министерства путем визирования документов, оформленных подчиненными должностными лицами в результате осуществления операций. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

2.4.4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом должностными лицами структурных подразделений Министерства, на которых возложены функции осуществления внутреннего финансового контроля, в отношении выполненных подведомственными учреждениями Министерства бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 2.2.2. настоящего порядка.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется путём проведения в отношении подведомственных участников бюджетного процесса контрольных действий, направленных на установление законности осуществлённых ими операций и выполненных внутренних бюджетных процедур. Контрольные действия проводятся путем проверок, в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций (далее – ведомственный финансовый контроль).

По результатам контрольных действий составляется письменное заключение с указанием необходимости внесения в представленные документы исправлений, устранения в установленный в заключении срок недостатков и (или) нарушений, допущенных при осуществлении операций и выполнении внутренних бюджетных процедур, либо разрешительной надписью Министра (заместителем Министра) (иного уполномоченного лица) на представленных документах.

2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.5.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов Министерства, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устраниению.

2.5.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, подлежит учёту и хранению в установленном Министерстве порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.5.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурными подразделениями, выполняющими внутренние бюджетные процедуры, Министру (заместителю Министра) не реже одного раза в квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.5.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение проведения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых при проведении автоматических контрольных действий программных средств автоматизации, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на актуализацию карт внутреннего финансового контроля в части изменения методов контроля, контрольных действий и (или) периодичности их проведения в целях увеличения способности методов контроля и контрольных действий снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции при выполнении Министерством и подведомственными учреждениями Министерства внутренних бюджетных процедур;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих выполнение Министерством и подведомственными учреждениями Министерства внутренних бюджетных процедур, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов, в том числе регулирующих учётную политику Министерства;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учётных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учёта Министерства;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц Министерства, участвующих в выполнении внутренних бюджетных процедур;

з) на привлечение должностных лиц Министерства, участвующих в выполнении внутренних бюджетных процедур, к материальной и (или) дисциплинарной ответственности за недостатки и (или) нарушения, допущенные при осуществлении операций и выполнении внутренних бюджетных процедур;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.5.5. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются итоги контрольных мероприятий, проведённых в отношении Министерства и подведомственных учреждений Министерства Министерством финансов Ульяновской области, Счётной палатой Ульяновской области, Управлением Федерального казначейства по Ульяновской области, Управлением контроля (надзора) и регуляторной политики администрации Губернатора Ульяновской области,

а также информация, изложенная в актах аудиторских проверок, проведённых в рамках внутреннего финансового аудита.

2.5.6. В целях осуществления Министерством финансов Ульяновской области бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления Министерством внутреннего финансового контроля, Министерство обязано представлять Министерству финансов Ульяновской области, запрашиваемые им в связи с осуществлением указанных полномочий информацию и документы.

2.5.7. Министерство устанавливает порядок внутреннего финансового контроля, предусматривающего положения, регулирующие:

формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;

ведение, учёт и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

составление и представление отчётности о результатах внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке.

Субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита – руководитель структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случае отсутствия такого структурного подразделения - уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо).

Бюджетные процедуры – процедуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчётности.

Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры – одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации

(обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

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

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

Аудиторское мероприятие – совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Аудиторские доказательства – документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия – документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

Аудиторская группа – группа, состоящая из не менее одного должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита и

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

Руководитель аудиторской группы – входящее в состав аудиторской группы должностное лицо (работник) субъекта внутреннего финансового аудита, ответственное за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия.

Эксперт - физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

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

Метод внутреннего финансового аудита - приём, применяемый при проведении аудиторского мероприятия членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчёт, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

Инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Пересчёт - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчётов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учёта, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчётов.

Запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

Подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.

Наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия – вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

Нарушение – несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

Недостаток – правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результат выполнения бюджетной процедуры – сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ

и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

Рабочая документация аудиторского мероприятия – совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Заключение – подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита – информация, основанная на данных, отражённых в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчётности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Бюджетный риск – возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Оценка бюджетного риска – осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния

в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Реестр бюджетных рисков – документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

вывявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска;

владельцы бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Актуализация реестра бюджетных рисков – регулярно (не реже одного раза в год) проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Владелец бюджетного риска – субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска – конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Коррупционно опасные операции – операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры:

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов, и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

необходимые для выполнения бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функций органа государственной (муниципальной) власти, определенной в качестве коррупционно опасной.

Конфликт интересов – ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита, члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

Риск искажения бюджетной отчётности – бюджетный риск, выражющийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчётности и (или) данных бюджетного учёта, приводящих к искажению

бюджетной отчётности.

Искажение бюджетной отчётности - отражение в бюджетной отчётности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка риска искажения бюджетной отчётности – осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчётности, влияющего на достоверность бюджетной отчётности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях оценки надёжности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации.

В целях оценки надёжности внутреннего финансового контроля деятельность субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Министерства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты егламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организаций (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур

и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения главным администратором (администратором) бюджетных средств значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.3. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учёта, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учёта учётную политику субъекта учёта (документы учётной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учёта требованиям единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности;

б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учётных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учёта, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учёта;

в) определение данных бюджетного учёта и (или) бюджетной отчётности, включая показатели бюджетной отчётности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчётности;

г) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита

о достоверности бюджетной отчётности, подготовленное с учётом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств (индивидуальной бюджетной отчётности), а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчётности;

д) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учёте и (или) бюджетной отчётности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учёта.

3.4. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объёмов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учётом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурным подразделением и (или) должностными лицами структурного подразделения Министерства (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

3.6. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов,

регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Принцип функциональной независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип объективности выражается в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надёжности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несёт ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

Принцип стандартизации означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3.7. Права должностных лиц (работников) субъекта внутреннего

финансового аудита.

3.7.1. Права должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) бюджетных средств к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор», а также ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

3.7.2. Руководитель аудиторской группы имеет право:

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита. Срок направления и исполнения запроса, устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения такого запроса. При этом устанавливаемый срок не может со-

ставлять менее 3 рабочих дней;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению (в случае если руководитель аудиторской группы не является уполномоченным должностным лицом).

3.7.3. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право:

подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

обсуждать с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

подготавливать и направлять руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

3.8. Обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

3.8.1. Права должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств;

соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения;

своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита (руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств) о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и готовить аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

3.8.2. Руководитель аудиторской группы обязан:

проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита;

обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия

в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

обеспечивать подготовку заключения;

направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

3.8.3. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обязан:

планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

представлять на утверждение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

утверждать программы аудиторских мероприятий;

самостоятельно проводить аудиторское мероприятие в случае, если руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо;

рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств;

представлять руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устраниению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской

группы);

своевременно сообщать руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

3.9. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур.

3.9.1. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

3.9.2. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

3.10. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурным подразделением и (или) должностными лицами структурного подразделения Министерства, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3.11. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства и учреждения, подведомственные Министерству.

3.12. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом аудиторских мероприятий на очередное полугодие текущего года.

План утверждается Министром (заместителем Министра) не позднее 15 числа месяца, предшествующего очередному полугодию.

Внесение изменений в план осуществляется по мере необходимости, но не чаще чем 1 раз в квартал.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

проекта распоряжения Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области
«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

Проект внесён 12 марта 2020 года департаментом финансов Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области

СОГЛАСОВАНО:

Дата и время		Наименование должности	Подпись	Расшифровка подписи
поступления	согласования			
		Заместитель Министра агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области	<i>Н.С.</i>	Н.В.Снежинская
<i>12.03.2020,</i>		Директор департамента Финансов - главный бухгалтер Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области	<i>Т.Ч.</i>	Т.А.Черкасова
		Начальник отдела правовой и организационной работы Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области	<i>И.Т.</i>	И.Н.Тимохин
		Референт департамента растениеводства, механизации и химизации	<i>С.А.</i>	С.А.Антонова
<i>12.03.2020</i>		Референт департамента животноводства, племенного дела и аквакультуры	<i>А.Н.</i>	А.Н.Шаронин

* Указывается должностное лицо, осуществляющее контроль за исполнением правового акта.

Исполнитель: Абанькова Елена Анатольевна - референт отдела финансирования, отчётности и контроля департамента финансов Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области, телефон 44-14-21

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту распоряжения Министерства агропромышленного
комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области
**«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита»**

Проект распоряжения «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Проект) подготовлен в соответствии со статьёй 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 и направлен на совершенствование организации и осуществления контроля за соблюдением установленных требований к исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Принятие данного Проекта отнесено к компетенции Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области, отвечает требованиям законодательства.

Данный проект подготовлен референтом отдела финансирования, отчётности и контроля департамента финансов Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области Абаньковой Е.А.

Директор департамента финансов

Т.А.Черкасова

**Финансово - экономическое обоснование
к проекту распоряжения Министерства агропромышленного
комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области
«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита»**

Принятие распоряжения Министерства агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» дополнительного финансирования из федерального бюджета и областного бюджета Ульяновской области не потребует.

Директор департамента финансов

Т.А.Черкасова

