



Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия

ПРИКАЗ

«29» ноября 2021 года

№ 139

г. Абакан

Об утверждении Порядка осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия внутреннего финансового аудита и признании утратившим силу приказа Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия от 07.12.2015 № 173 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия от 07.12.2015 № 173 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Н.Н. Гононова.

Министр сельского хозяйства и
продовольствия Республики Хакасия

С.И. Труфанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия «Об утверждении Порядка осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия внутреннего финансового аудита и признании утратившим силу приказа Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия от 07.12.2015 № 173 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия»

ПОРЯДОК

осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) осуществляется Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия (далее – Министерство) в соответствии с федеральными стандартами ВФА, установленными Минфином России согласно абзацу первому пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и является деятельностью по формированию и представлению Министру сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия (далее – Министр):

- 1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Министерством, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- 2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- 3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

2. ВФА осуществляется в целях:

- 1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве;
- 2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

4. ВФА осуществляется комиссией по осуществлению внутреннего финансового аудита Министерства (далее – Комиссия) на основе функциональной независимости (далее – субъект ВФА). Комиссия подчиняется непосредственно и исключительно Министру.

Состав комиссии и Положение утверждаются приказом Министерства.

Не допускаются к проведению аудиторских проверок должностные лица субъекта ВФА, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

5. Объектом ВФА в Министерстве является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

6. Перечень бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА в Министерстве, и показатели качества финансового менеджмента, на значение которых влияет результат выполнения бюджетных процедур, утверждены приказом Минфина Республики Хакасия от 26.02.2021 № 31-од «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Республики Хакасия мониторинга качества финансового менеджмента».

7. Субъектами бюджетных процедур в Министерстве являются Министр, заместители Министра, руководители структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

8. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов ВФА при выполнении Министерством мероприятий, предусмотренных пунктом 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

II. Особенности составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесения в него изменений, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых мероприятий

9. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий в Министерстве (далее – План). План составляется по форме, приведенной в приложении 1 к настоящему Порядку.

10. План содержит перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, включая их тему и дату (месяц) окончания.

11. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие, проводимое с целью, указанной в подпункте 2 пункта 2 настоящего Порядка.

12. Проект Плана на очередной финансовый год составляется субъектом ВФА и представляется на утверждение Министру не позднее 15 декабря текущего финансового года. План на очередной финансовый год утверждается приказом Министерства не позднее 25 декабря текущего финансового года.

13. Изменения в утвержденный План подготавливаются субъектом ВФА и утверждаются приказами Министерства.

14. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и проводятся на основании приказов Министерства, изданных по результатам рассмотрения предложений заместителей Министра или субъекта ВФА и содержащих тему и дату (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия.

15. Информирование субъектов бюджетных процедур о проведении плановых и внеплановых аудиторских мероприятий осуществляется следующим образом:

1) в процессе согласования проекта Плана с целью получения от субъектов бюджетных процедур предложений по уточнению тем и сроков проведения аудиторских мероприятий и с последующим ознакомлением с приказом об утверждении Плана;

2) в процессе согласования проекта приказа Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия по результатам рассмотрения предложений заместителей Министра или субъекта ВФА с целью ознакомления и с последующим ознакомлением с данным приказом Министерства.

III. Особенности формирования и утверждения программы аудиторского мероприятия, внесения в нее изменений, информирования субъектов бюджетных процедур о программе аудиторского мероприятия

16. В целях планирования аудиторского мероприятия субъект ВФА формирует и утверждает программу аудиторского мероприятия (далее – Программа). Программа утверждается по форме, приведенной в приложении 2 к настоящему Порядку, не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

17. Изменения в Программу вносятся и утверждаются субъектом ВФА на основании соответствующих выводов по результатам проведенной оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры в ходе проведения аудиторского мероприятия.

18. Ознакомление субъектов бюджетных процедур с Программой (внесенными в нее изменениями) осуществляется в течение двух рабочих дней с даты утверждения Программы (утверждения соответствующих изменений).

IV. Особенности привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов

19. Субъект ВФА самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с утвержденной Программой.

20. Субъект ВФА исходя из объема информации, подлежащей проверке в

ходе проведения аудиторского мероприятия, или перечня вопросов, подлежащих изучению и требующих специальных знаний, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов. Привлечение должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов проводится в соответствии с приложением № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – федеральный стандарт ВФА № 160н).

V. Особенности проведения аудиторских мероприятий, определения оснований и сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

23. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой.

24. Субъект ВФА осуществляет сбор аудиторских доказательств путем изучения объектов ВФА на основании:

документов, фактических данных, информации, представленных субъектом бюджетных процедур и (или) другими лицами, располагающими документами, фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

документов и информации, созданных и хранящихся в информационных системах, используемых субъектами бюджетных процедур для выполнения бюджетных полномочий.

25. Аудиторское мероприятие может приостанавливаться (неоднократно) и (или) продлеваться в соответствии с приказом Министерства, изданным на основании мотивированного обращения субъекта ВФА. При этом изменения в План не вносятся.

26. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Общий срок приостановления не может составлять более одного года. После окончания срока приостановления аудиторское мероприятие возобновляется.

VI. Особенности формирования, хранения и контроля полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечения доступа привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Министерства и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия

27. При проведении аудиторского мероприятия субъектом ВФА формируется рабочая документация аудиторского мероприятия (далее – документы), обеспечивается ее хранение в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Министерстве, и контроль ее полноты.

28. Документы, созданные и (или) зарегистрированные в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС Электронный бюджет) (например, соглашения, отчеты по соглашениям, реестры документов и отчетов, бюджетная отчетность), хранятся в ГИИС Электронный бюджет, при необходимости распечатываются.

29. Документы, созданные в процессе подготовки или в ходе аудиторского мероприятия (например, Программа, изменения, вносимые в Программу, объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур, расчеты, подтверждающие аудиторские доказательства, заключение по результатам аудиторского мероприятия), хранятся на бумажных носителях. Состав таких документов должен быть достаточен для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

30. Доступ привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Министерства и (или) экспертов к документам обеспечивается путем направления ими соответствующего запроса субъекту ВФА.

VII. Особенности составления и представления заключения по результатам аудиторского мероприятия, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассмотрения субъектами бюджетных процедур проекта заключения и ознакомление с заключением

31. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъектом ВФА составляется заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее – Заключение) по форме, приведенной в приложении 3 к настоящему Порядку.

32. Проект Заключения направляется субъекту бюджетных процедур для рассмотрения.

33. При наличии возражений и (или) предложений (далее – Возражения) субъект бюджетных процедур направляет Возражения с приложением подтверждающих документов субъекту ВФА в течение трех рабочих дней с даты получения проекта Заключения. Возражения и копии подтверждающих документов направляются в адрес субъекта ВФА.

34. Субъект ВФА рассматривает Возражения и при необходимости вносит изменения в проект Заключения, затем подписывает Заключение.

Заключение подписывается субъектом ВФА в сроки, предусмотренные Планом или приказами Министерства о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

Дата подписания Заключения субъектом ВФА является датой окончания аудиторского мероприятия.

В случае несогласия субъекта ВФА с доводами, приведенными в Возражениях, субъект ВФА направляет субъекту бюджетных процедур мотивированный ответ на Возражения в течение трех рабочих дней с даты получения Возражений.

35. Заключение представляется на рассмотрение Министру не позднее восьми рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

36. По решению Министра и (или) субъекта ВФА к Заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта ВФА при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, Возражения и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

37. По результатам рассмотрения Заключения Министр принимает одно или

несколько решений, предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются приказом или резолюцией и доводятся до субъекта бюджетных процедур в течение трех рабочих дней после утверждения.

VIII. Особенности представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

38. Субъект ВФА формирует и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия (далее – Годовая отчетность) по форме, приведенной в приложении 4 к настоящему Порядку.

39. Годовая отчетность представляется на рассмотрение Министру не позднее 31 марта текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия. Годовая отчетность содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления ВФА, указанных в пункте 2 настоящего Порядка.

Приложение 1
к Порядку осуществления Министерством
сельского хозяйства и продовольствия
Республики Хакасия внутреннего
финансового аудита

ПЛАН проведения аудиторских мероприятий в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия на 20___ год

№ п/п	Тема планового аудиторского мероприятия	Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита <1>	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4

<1> Бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по ее выполнению.

поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия; перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия; требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

<2> Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Приложение 3
к Порядку осуществления Министерством
сельского хозяйства и продовольствия
Республики Хакасия внутреннего
финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия

2. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита

3. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий

4. Описание выявленных бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по организации внутреннего финансового контроля

5. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

5.1. _____
(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

5.2. _____
(о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, и соответствии порядка вложения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности)

5.3. _____
(о качестве исполнения бюджетных полномочий Министерства, в том числе о достижении Министерством значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга

качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

6. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля _____

Должность, фамилия, инициалы, подпись
субъекта внутреннего финансового аудита

Дата подписания

Приложение 4
к Порядку осуществления Министерством
сельского хозяйства и продовольствия
Республики Хакасия внутреннего
финансового аудита

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового
аудита в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия
за 20 ____ год

1. Общие сведения о выполнении плана аудиторских мероприятий

Наименование показателя	Значение показателя
1	2
Численность лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, человек	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц, в том числе:	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц, из них:	
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	

1	2
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц, в том числе:	
по теме:	
по теме:	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3
Нецелевое использование бюджетных средств		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)		
Нарушения требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета		
Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета		
Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы		
Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения государственного задания		
Нарушения правил ведения бюджетного учета		
Нарушения порядка представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности		
Несоблюдение условий, целей и порядка предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий (в том числе бюджетных инвестиций)		
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета		

1	2	3
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X
Прочие нарушения		
Недостатки		

3. Информация, характеризующая достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Должность, фамилия, инициалы, подпись
субъекта внутреннего финансового аудита

Дата подписания