



АГЕНТСТВО ВЕТЕРИНАРИИ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

18 сентября 2020 г.

№ 343-р
Экз. № _____

г. Ульяновск

**Об утверждении Порядка осуществления
Агентством ветеринарии Ульяновской области
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Руководствуясь пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Агентством ветеринарии Ульяновской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению.

2. Признать утратившим силу распоряжение Агентства ветеринарии Ульяновской области от 24.03.2017 № 90-р «Об утверждении Порядка осуществления Агентством ветеринарии Ульяновской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Действие настоящего распоряжения распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Руководитель –
главный государственный ветеринарный
инспектор Ульяновской области

Н.И.Пелевина

0000439

УТВЕРЖДЁН

распоряжением Агентства
ветеринарии Ульяновской
области

от _____ № ____

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
АГЕНТСТВОМ ВЕТЕРИНАРИИ УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Агентством ветеринарии Ульяновской области (далее – Агентство) внутреннего финансового аудита.

1.2. В настоящем Порядке используются термины и понятия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами отдела финансового обеспечения и государственных закупок Агентства в соответствии с их должностными регламентами.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

а) подготовка документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета Ульяновской области (далее – областной бюджет) (проектов изменений в областной бюджет);

б) составление и представление Агентством 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 Агентством в Министерство финансов Ульяновской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам областного бюджета;

г) составление и ведение Агентством бюджетной росписи;

д) составление и представление Агентством в Министерство финансов Ульяновской области документов, необходимых для составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и распределения бюджетных

ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям средств областного бюджета;

е) составление, утверждение, ведение и исполнение Агентством бюджетных смет;

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

з) принятие и исполнение Агентством бюджетных обязательств, в том числе в целях закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ульяновской области;

и) осуществление Агентством начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также иных бюджетных полномочий Агентства;

к) осуществление Агентством бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

л) составление и представление Агентством бюджетной отчетности;

м) исполнение Агентством судебных актов по искам к Ульяновской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам Агентства;

н) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям средств областного бюджета;

о) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

2.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля проводятся следующие контрольные действия:

а) проверка операций на соответствие требованиям внутренних стандартов и иных нормативных правовых актов, регулирующих выполнение внутренних бюджетных процедур;

б) визирование документов, оформленных в результате осуществления операций;

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.3. Контрольные действия, указанные в пункте 2.2 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), проводятся в ходе самоконтроля и контроля по уровню подчинённости (далее - методы контроля).

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

Визуальные контрольные действия проводятся без использования программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия

проводятся с использованием программных средств автоматизации без непосредственного участия должностного лица, осуществляющего внутренний финансовый контроль. Смешанные контрольные действия проводятся с использованием программных средств автоматизации с непосредственным участием должностного лица, осуществляющего внутренний финансовый контроль.

2.5. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется специалистами Агентства в соответствии с картами внутреннего финансового контроля, утвержденными руководителем (заместителем руководителя) Агентства.

Карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется:

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).

2.7. 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.

Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

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

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

Форма перечня приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

2.8. При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации Агентства (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций:

уровень по критерию "вероятность" - невероятный (от 0 до 20 %), маловероятный (от 20 до 40 %), средний (от 40 до 60 %), вероятный (от 60 до 80 %), ожидаемый (от 80 до 100 %);

уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

2.9. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимые для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц (работников), осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

недостаточная укомплектованность структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры, а также недостаточный уровень квалификации должностных лиц (работников) указанного структурного подразделения;

иные причины риска.

2.10. Оценки по критерию "вероятность" и критерию "последствия" объединяются в матрицу бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (низкий, средний, высокий, очень высокий). К матрице бюджетного риска прилагаются обоснования уровней риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного действия (метод, вид, способ и периодичность контроля) и устранению причин риска. Оценки по критерию "вероятность" и критерию "последствия" оцениваются в соответствии с нижеуказанной матрицей бюджетного риска.

Таблица

Матрица оценки бюджетного риска

Уровень по критерию "Вероятность"	Уровень по критерию "Последствия"			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
от 0 до 20 %	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
от 20 до 40 %	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
от 40 до 60 %	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
от 60 до 80 %	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
от 80 до 100 %	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

Операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий" включаются в карту внутреннего финансового контроля.

Форма карты внутреннего финансового контроля приведена в приложении № 2 к настоящему Порядку.

2.11. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами Агентства с соблюдением методов контроля, способов и периодичности проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.12. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами Агентства путем проведения проверки каждой осуществляемой им операции на соответствие внутренним стандартам и иным нормативным правовым актам, регулирующим выполнение внутренних бюджетных процедур. При самоконтроле также осуществляется оценка бюджетных рисков.

2.13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным

способом руководителем (заместителем руководителя) Агентства и (или) начальниками отделов Агентства путем визирования документов, оформленных подчиненными должностными лицами в результате осуществления операций.

2.14. Информация о выявленных при осуществлении внутреннего финансового контроля бюджетных рисках, недостатках, нарушениях при осуществлении операций и выполнении внутренних бюджетных процедур, причинах их возникновения и предлагаемые меры по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) направляются начальником отдела финансового обеспечения руководителю (заместителю руководителя) Агентства по мере их установления.

2.15. 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 главным администратором внутренних бюджетных процедур;

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

д) на изменение внутренних стандартов, в том числе регулирующих учетную политику Агентства;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета Агентства;

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

з) на привлечение должностных лиц Агентства, 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 отделов Агентства, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.16. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются итоги контрольных мероприятий, проведенных в отношении Агентства органами государственного финансового контроля, а также информация, изложенная в актах аудиторских проверок, проведенных в рамках внутреннего финансового аудита.

2.17. О результатах проведения мероприятий внутреннего финансового контроля составляется отчет по форме, установленной приложением № 3 к настоящему Порядку. Отчет составляется ежеквартально.

2.18. Ответственность за надлежащую организацию внутреннего финансового контроля несут руководитель (заместитель руководителя) Агентства.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Задачи внутреннего финансового аудита:

3.1.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Агентстве, и подготовки предложений об его организации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) изучение выполняемых субъектами внутреннего финансового контроля операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) в целях установления достаточности и актуальности правовых актов и иных документов Агентства, устанавливающих требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур, операций (полноты регламентации процесса их выполнения);

б) выявление излишних операций, совершаемых при выполнении внутренней бюджетной процедуры;

в) изучение применяемых прикладных программных средств автоматизации при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций;

г) подтверждение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из применяемых прикладных программных средств автоматизации, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий Агентства, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

д) оценку степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, и ведомственными (внутренними) актами Агентства требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;

е) выявление недостатков в части регламентации процесса выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе недостаточности положений ведомственных (внутренних) актов Агентства, устанавливающих требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур, и (или) несоответствия положений этих актов нормативным

правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

ж) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию выполнения внутренних бюджетных процедур;

з) изучение совершаемых субъектами внутреннего финансового контроля и (или) прикладными программными средствами автоматизации контрольных действий в целях определения операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

и) изучение результатов контрольных действий, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления);

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

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

минимизации бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций;

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

достижения Агентства целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определённых в соответствии с предусмотренным статьей 1602-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

повышения эффективности использования бюджетных средств.

3.1.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) учётной политики и её соответствия установленным требованиям;

б) изучение порядка (правильности и своевременности) оформления и принятия к учёту первичных учётных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учёта;

в) изучение порядка (правильности и своевременности) ведения регистров бюджетного учёта, частоты и правильности внесения в них исправлений, соответствия их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учёта;

г) определение данных и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной

отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений;

д) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов внутреннего финансового контроля правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

е) подтверждение соответствия учетной политики, порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (соответствия состава бюджетной отчетности) единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

ж) формирование предложений и рекомендаций по:

предотвращению нарушений законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, несанкционированного доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

по предотвращению нарушений, отклонений, ошибок и искажений при формировании регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности;

совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета;

з) формирование субъектом внутреннего финансового аудита суждения о достоверности бюджетной отчетности в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Министерством (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения Министерством средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности (консолидированной бюджетной отчетности).

При формировании суждения о достоверности бюджетной отчетности учитываются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

3.1.3. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) определение эффективности применяемых прикладных программных средств автоматизации при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций и формирование предложений и рекомендаций по модернизации этих средств автоматизации и повышению эффективности их применения;

б) оценку исполнения бюджетных полномочий соответственно Министерством, в том числе во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценку результатов исполнения, направленных на повышение качества финансового менеджмента решений руководителя Агентства, включая

субъектов внутреннего финансового контроля;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами внутреннего финансового контроля при выполнении ими внутренних бюджетных процедур, а также по повышению квалификации субъектов внутреннего финансового контроля, проведению их переподготовки;

д) оценку результативности и экономности использования бюджетных средств Агентством, в том числе путём 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 кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета, а также об уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объёма 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 с Федеральным законом 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 Министерства;

обоснованности объёмов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения ими 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 объёма государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

наличии, объёме и структуре дебиторской задолженности, в том числе

просроченной;

соблюдении требований по открытости и прозрачности информации о бюджетных расходах.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется ответственным лицом Агентства без образования структурного подразделения путём наделения его соответствующими полномочиями.

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

3.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность операций и внутренних бюджетных процедур, совершаемых структурными подразделениями Агентства, также организация и осуществление должностными лицами и структурными подразделениями Агентства внутреннего финансового контроля.

3.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – план), утверждаемым руководителем Агентства.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании поручений руководителя Агентства и по результатам проверок органов государственного финансового контроля.

По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем Агентства, на основании мотивированной докладной записки субъекта аудита.

3.5. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

3.6. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

1) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и внутренние акты Агентства;

2) своевременно сообщать руководителю Агентства о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

3) знакомить субъекты бюджетных процедур с программой аудиторской проверки и ее результатами;

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

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

6) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий;

7) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

8) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

9) 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;

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

3.7. Субъект внутреннего финансового аудита имеет право на:

1) получать и запрашивать 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;

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

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

4) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

5) 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;

6) 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;

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

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

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

10) обсуждать с руководителем Агентства вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

11) подготавливать и направлять руководителю Агентства предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

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

13) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Агентства, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

3.8. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта аудита;

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объекта аудита.

3.9. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских проверок обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принципы, на которых основывается деятельность субъекта аудита;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок;

в) знакомить начальника объекта аудита с программой аудиторской проверки и ее результатами.

3.10. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители. Срок проведения аудиторской проверки составляет не более 21 календарного дня.

3.11. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций, групп однотипных операций, осуществляемых объектами аудита, которые могут оказать значительное влияние на качество выполнения внутренней бюджетной процедуры в случае ненадлежащего осуществления этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для оценки надежности внутреннего финансового контроля, к которым относятся:
частота проведения визуальных контрольных действий при осуществлении внутреннего финансового контроля;

соответствие методов контроля и контрольных действий, применяемых при осуществлении внутреннего финансового контроля, уровню сложности и значимости внутренней бюджетной процедуры;

уровень автоматизации контрольных действий, применяемых при осуществлении внутреннего финансового контроля;

в) бюджетные риски;

г) степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми);

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.12. В целях составления плана субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля в отношении объектов аудита либо отдельных внутренних бюджетных процедур, организуемых и выполняемых соответствующими структурного подразделения Агентства.

3.13. Аудиторская проверка назначается решением руководителя Агентства и проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной субъектом аудита и оформленной по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) наименование объекта (объектов) аудита;

б) тему аудиторской проверки;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторской проверки, с указанием:

внутренних бюджетных процедур, в отношении которых оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

перечня операций, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур по составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета, в отношении которых подтверждается достоверность бюджетной отчетности объекта аудита и соответствие порядка ведения объектом аудита бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) срок проведения аудиторской проверки.

3.14. При проведении аудиторской проверки исследуются:

а) осуществление объектом аудита внутреннего финансового контроля;

б) соответствие выполнения объектом аудита внутренних бюджетных процедур внутренним стандартам и иным нормативным правовым актам, регулирующим выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) экономность и результативность использования объектом аудита бюджетных средств;

г) соответствие применяемой (обеспечиваемой) объектом аудита учетной политики законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным и отраслевым стандартам в области регулирования бухгалтерского учета;

д) применение объектом аудита программных средств автоматизации при выполнении внутренних бюджетных процедур;

е) ведение объектом аудита бюджетного учета, в том числе вопросы, по которым решения принимаются исходя из профессионального мнения лиц, ответственных за ведение бюджетного учета;

ж) наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем объекта аудита, обеспечивающих выполнение объектом аудита внутренних бюджетных процедур, а также соблюдение регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

з) формирование объектом аудита финансовых и первичных учетных документов, а также наделение должностных лиц Агентства правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

и) составление объектом аудита бюджетной отчетности.

3.15. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с выполнением внутренней бюджетной процедуры, и (или) материальных активов;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и иных работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе осуществления операций при выполнении внутренней бюджетной процедуры;

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита;

д) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о выполнении объектом аудита внутренних бюджетных процедур, изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете сведений, а также причин таких отклонений и недостатков.

3.16. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные, надлежащие и надежные доказательства. К доказательствам относятся информация и данные:

а) основанные на документах и иных материалах, подготавливаемых или получаемых в связи с проведением аудиторской проверки (далее - рабочая документация);

- б) подтверждающие наличие выявленных недостатков и (или) нарушений при выполнении объектами аудита внутренних бюджетных процедур;
- в) являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.17. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация содержит:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- б) сведения о результатах осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- в) перечень контрактов, договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изученных при проведении аудиторской проверки;
- г) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объекта аудита;
- д) обращения, запросы, направленные третьим лицам при проведении аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- е) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные недостатки и (или) нарушения;

3.18. Результаты аудиторской проверки оформляются путём подготовки заключения, оформленного по форме согласно приложению № 5 настоящему Порядку. Заключение подписывается субъектом аудита и вручается начальнику объекта аудита (иному лицу, уполномоченному на получение акта).

Заключение должно содержать:

- а) информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких недостатков и нарушений, а также о бюджетных рисках;
- б) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита;
- в) выводы о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности объекта аудита;
- г) выводы о соответствии (несоответствии) порядка ведения объектом аудита бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- д) предложения по повышению экономности и результативности использования объектом аудита бюджетных средств;
- е) предложения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, по принятию мер, направленных на исключение (минимизацию) бюджетных рисков, по актуализации карт внутреннего финансового контроля.

3.19. В случае если в течение 10 рабочих дней со дня получения заключения аудиторской проверки объект аудита представит субъекту аудита письменные возражения на заключение, субъект аудита в течение 10 рабочих дней со дня получения возражений на акт рассматривает их обоснованность, оформляет письменный ответ на возражения и вручает его начальнику объекта аудита (иному лицу, уполномоченному на получение заключения).

3.20. Заключение, а также возражения на него и ответ на возражения (при их наличии) направляются субъектом аудита руководителю Агентства.

По итогам рассмотрения заключения руководитель Агентства вправе принять решение:

- а) о реализации предложений субъекта аудита;
- б) о недостаточной обоснованности выводов и предложений субъекта аудита и проведении дополнительной аудиторской проверки;
- в) о проведении служебных проверок в целях принятия решения о привлечении лиц, допустивших выявленные недостатки и (или) нарушения, к дисциплинарной и (или) материальной ответственности.

При наличии в нарушениях, выявленных по итогам аудиторской проверки, признаков административных правонарушений или уголовных преступлений руководитель Агентства обязан направить материалы аудиторской проверки в соответствии с установленной компетенцией в Управление контроля (надзора) и регуляторной политики администрации Губернатора Ульяновской области и правоохранительные органы.

3.21. Ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, субъект аудита представляет руководителю Агентства годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, в котором отражается следующая информация:

- а) выводы о степени надежности осуществлявшегося должностными лицами и отделами Агентства в отчетном году внутреннего финансового контроля;
- б) выводы о степени достоверности сводной бюджетной отчетности Агентства;
- в) выводы о степени соответствия порядка ведения Агентством и подведомственными учреждениями бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств Агентства и подведомственными учреждениями и результаты их реализации.

Осуществлявшийся в отчетном году должностными лицами и отделами Агентства внутренний финансовый контроль считается надежным, если применяемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному по сравнению с отчетным годом снижению числа недостатков и (или) нарушений при осуществлении операций и выполнении внутренних бюджетных процедур, к исключению (минимизации) бюджетных рисков, а также к повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.22. Ответственность за надлежащую организацию внутреннего финансового аудита несет непосредственно руководитель Агентства.

к распоряжению
Агентства ветеринарии Ульяновской
области
от 18.09.2020 № 343-р

ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

№ _____ по состоянию на " 20 г.

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

[illegible]

Руководитель структурного подразделения			
“ ”	20	г.	
	<u>(должность)</u>	<u>(подпись)</u>	<u>(расшифровка подписи)</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к распоряжению
Агентства ветеринарии Ульяновской
области
от 18.09.2020 № 343-р

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
Агентства ветеринарии
Ульяновской области

(подпись) (И.О.Фамилия)

(дата)

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Агентство ветеринарии Ульяновской области
областной бюджет Ульяновской области

Отдел финансового обеспечения и государственных закупок

Форма по ОКУД
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения

(подпись) (расшифровка подписи)

20 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к распоряжению
Агентства ветеринарии Ульяновской
области
от 18.09.2020 № 343-р

ОТЧЁТ о результатах внутреннего финансового контроля

Наименование главного администратора бюджетных средств _____ по состоянию на _____ 20 ____ года
 Наименование бюджета _____ Агентство ветеринарии Ульяновской области
 Периодичность: квартальная, годовая _____ областной бюджет Ульяновской области

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Глава по БК по ОКТМО	
				по ОКТМО	по ОКТМО
1	2	3	4		
1. Самоконтроль					
2. Смежный контроль					
3. Контроль по подчиненности					
4. Контроль по подведомственности					
Итого					

Руководитель структурного подразделения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " " 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к распоряжению
Агентства ветеринарии
Ульяновской области
от 18.09.2020 № 343-р

УТВЕРЖДАЮ

руководитель
Агентства ветеринарии
Ульяновской области

(подпись) (И.О.Фамилия)

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1.Объекты аудита:

2.Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего
финансового аудита)

3.Срок проведения аудиторской проверки:

4.Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

4.1. _____

4.2. _____

4.3. _____

—

Ответственное лицо
по осуществлению внутреннего финансового аудита

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)
дата

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к распоряжению
Агентства ветеринарии
Ульяновской области
от 18.09.2020 № 343-р

Заключение
по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления)

(дата)

Во исполнение

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой

(реквизиты Программы аудиторской проверки)
группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,
(в творительном падеже)
и т.д. -

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки:

Методы проведения аудиторской проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____
 Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

 (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))
 (заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу №1 _____

По вопросу №2 _____

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Заключению документы.

 Должность руководителя аудиторской группы
 (ответственного работника)

 (должность)

 подпись

 Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
 (ответственного работника)

 (должность)

 подпись

 Ф.И.О.

дата

.....

.....

.....

Один экземпляр Заключения получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

 (должность)

 подпись

 Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Один экземпляр Заключения получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи
От подписи настоящего Заключения (получения экземпляра Заключения)

отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

дата

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

к распоряжению
Агентства ветеринарии
Ульяновской области
от 18.09.2020 № 343-р

Отчёт о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

(наименование субъекта аудита)
по состоянию на " 20 г.

п/п	Наименования аудиторской проверки и объекта аудита	Количество членов аудиторско й группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки		Наличие (отсутствие) со возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			планов ый	фактичес кий	количес тво	сумма (тыс. рублей)		о степени надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчётности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учёта
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Ответственное лицо
по осуществлению внутреннего финансового аудита

(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)