



МИНИСТЕРСТВО
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ
(Минсельхоз РА)

АЛТАЙ
РЕСПУБЛИКАНЫНГ
ЈУРТ ЭЭЛЕМНИНГ
МИНИСТЕРСТВОЗЫ

ПРИКАЗ

«30» декабря 2021 г.

№ 293

г. Горно-Алтайск

О внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Республики Алтай на 2022 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»,
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение и План внутреннего финансового аудита Министерства сельского хозяйства Республики Алтай на 2022 год, согласно приложению № 1, 2 к настоящему приказу.

2. Утвердить План аудиторских мероприятий на 2022 год, согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

3. Утвердить реестр бюджетных рисков на 2022 год, согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

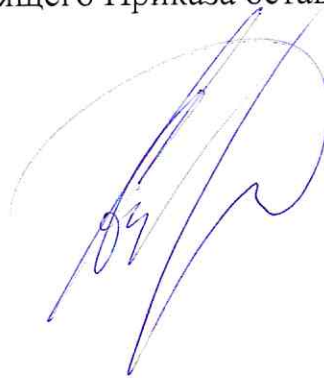
4. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

5. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита заместителя министра Тондоева А.М.

6. Признать, утратившим силу приказ Министерства сельского хозяйства Республики Алтай от 30 декабря 2020 года № 305 «О внутреннем финансовом аудите на 2021 год».

7. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Министр



А.С. Цыгулев

Приложение № 1
к приказу Министерства сельского
хозяйства Республики Алтай
от «30» декабря 2021г. № 293

Положение о внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Республики Алтай

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Республики Алтай (далее – Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Министерством сельского хозяйства Республики Алтай (далее – Министерство), в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

· оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий Министерством (далее – внутренний финансовый контроль);

– подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

– повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется заместителем министра (далее – субъект аудита), на основе функциональной независимости.

Функциональная независимость субъекта аудита состоит в том, что его должностные лица:

– не принимают участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

– не принимали участие в исполнении внутренних бюджетных процедур в проверяемом периоде.

Субъект аудита в части осуществления в Министерстве внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно министру сельского хозяйства Республики Алтай (далее – Министр).

1.5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

– законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего аудита норм и правил, установленных законодательством России;

– объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Субъекта внутреннего финансового аудита не допускает конфликт интересов любого рода;

– функциональной независимости. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего аудита;

– компетентности. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяют совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций:

– профессионального скептицизма. Субъекты внутреннего аудита критически оценивают обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;

– системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего аудита и его взаимосвязей в структуре управления;

– эффективности. Внутренний аудит должен достигнуть целей и обеспечить полноту заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;

– ответственности. Каждый субъект внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;

– стандартизации. Внутренний финансовый аудит организуют в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Положением.

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита в Министерстве являются отделы Министерства, выполняющие внутренние бюджетные процедуры.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Министром. Внеплановые проверки осуществляются по решению Министра на основании приказа о проведении финансового аудита.

2.2. Аудиторские проверки подразделяются:

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

– выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

– комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.3. Аудиторские проверки проводятся группой должностных лиц субъекта аудита, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее – аудиторская группа), под руководством должностного лица субъекта аудита, назначенного приказом Министерства о проведении аудиторской проверки, ответственным за проведение аудиторской проверки (далее – руководитель аудиторской группы).

- 2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:
- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
 - подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
 - подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
 - оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
 - подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
 - подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
 - подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

3.1. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители (Приложение №1).

3.2. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается Министром не позднее 30 декабря текущего календарного года.

3.3. В ходе планирования субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.4. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем активов и обязательств объекта аудита на конец отчетного финансового года;
- существенность нарушений и недостатков в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами госфинконтроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;
- организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих

должностных обязанностей по осуществлению действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

- информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами госфинконтроля, которая предоставляется Министерству;
- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;
- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;
- применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.6. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа.

3.7. По решению Министра в состав аудиторской группы могут быть включены специалисты, эксперты, работники других отделов Министерства и подведомственных Министерству учреждений (далее – Учреждений).

3.8. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

- значимость операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры для тестирования эффективности внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- результаты оценки бюджетных рисков;
- степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами: трудовыми, материальными и финансовыми;

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

4. Права и обязанности аудиторов

4.1. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в

отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- независимых экспертов по согласованию.

4.2. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

- соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

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

- знакомить руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

5. Порядок проведения аудиторских проверок

5.1. Внутренний финансовый аудит проводится на основании годового плана внутреннего финансового аудита (далее – план) с перечнем аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

5.2. Аудиторские проверки назначаются приказом Министерства в соответствии с программой аудиторской проверки.

5.3. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

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

- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

5.4. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки,

должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

5.5. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторской проверки, которая содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности объектов аудита, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

5.6. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

5.7. Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления руководителем аудиторской группы приказа Министерства о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки руководителем объекта аудита.

В случае отказа руководителя объекта аудита подписать акт аудиторской проверки, руководителем аудиторской группы в таком акте производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра акта аудиторской проверки руководителю объекта аудита либо дата получения объектом аудита акта аудиторской проверки по уведомлению о вручении к заказному почтовому отправлению.

5.8. Срок проведения аудиторской проверки, установленный при ее назначении, может быть продлен решением Министра на основании докладной записки руководителя аудиторской группы, но не более чем на 10 рабочих дней.

5.9. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;
- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

5.10. Решение руководителя Министерства о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы до сведения руководителя

объекта аудита.

5.11. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет Министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое Министром в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя аудиторской группы, оформляется приказом, который доводится до руководителя объекта аудита.

5.12. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом Министра. В случае не устранения причин приостановления аудиторской проверки, данная аудиторская проверка подлежит завершению на основании решения руководителя аудиторской группы с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторской проверке.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для объекта аудита.

6.2. Каждый экземпляр акта аудиторской проверки подписывается руководителем аудиторской группы и всеми участниками аудиторской группы.

6.3. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в акте аудиторской проверки указываются:

- нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
- виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств: бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности;
- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;
- принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

6.4. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

6.5. Срок для ознакомления с аудиторским заключением и его подписания руководителем объекта аудита составляет не более двух рабочих дней со дня вручения ему соответствующего аудиторского заключения.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по аудиторскому заключению.

При наличии у руководителя объекта аудита возражений по аудиторскому заключению он делает об этом отметку и вместе с подписанным аудиторским заключением представляет руководителю аудиторской группы письменные возражения. Данные возражения по аудиторскому заключению приобщаются к материалам аудиторской проверки.

6.6. Руководитель аудиторской группы в срок до 15 рабочих дней со дня подписания аудиторского заключения или получения письменных возражений,

рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с руководителем субъекта аудита.

6.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в Министерстве.

7. Составление отчета о результатах аудиторской проверки

7.1. Руководитель аудиторской группы на основании аудиторского заключения составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее – отчет).

7.2. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражении, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о достоверности бюджетной отчетности;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

7.3. Отчет с приложением аудиторского заключения направляется руководителем аудиторской группы Министру.

7.4. По результатам рассмотрения отчета Министр принимает одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы или правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7.5. При принятии Министром решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

7.6. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

7.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 15 февраля

текущего финансового года.

7.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством и Учреждениями, бюджетной отчетности Учреждений.

7.9. По решению Министра годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети интернет.

8. Оценка рисков

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

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;

....

8.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

– уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);

– уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

– недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;

– длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

– низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);

– наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);

– отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и

выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

– недостаточная укомплектованность отделов, Учреждений, ответственных за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанных отделов, Учреждений.

8.4. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в реестр бюджетных рисков (Приложение №2).

9. Заключительные положения

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются Министром.

9.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.

Приложение № 2

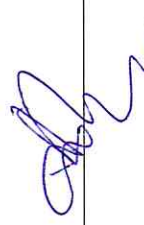
к приказу Министерства сельского хозяйства

Республики Алтай

от « 30 » декабря 2021 г. № 293

**План
внутреннего финансового аудита на 2022 год
Министерства сельского хозяйства Республики Алтай**

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1	Проверка организации внутреннего финансового контроля	Отдел финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК	2021 год	28.01.2022-01.02.2022	заместитель министра Тондоев Айдар Михайлович А.М.
2	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Отдел финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК	2021 год	28.01.2022-01.02.2022	заместитель министра Тондоев Айдар Михайлович А.М.

Заместитель министра  А.М. Тондоев

« 30 » декабря 2021 г.

Реестр бюджетных рисков

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции	Бюджетные риски	Наименование владельца бюджетного риска	Вероятность			Последствия			Меры по предупреждению, минимизации, устранению бюджетных рисков				
					Низкая	Средняя	Высокая	Низкое	Среднее	Высокое					
1	Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления	Должность, ФИО							Недостаточность квалификации	Перераспределение обязанностей			
			Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных Министерством финансов РФ		x							Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия		
2	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана формам, утвержденным Министерством экономического развития республики Алтай (далее - Министерство)	Несоблюдение сроков представления								Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций			
			Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x							x	Организационно-штатные мероприятия	Перераспределение обязанностей		
4	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы по порядку, утвержденному приказом Министерства финансов РФ и Министерством									Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия		
			Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x									Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций	
			Наличие арифметической ошибки										Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника	
			Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации										x	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника
5	Исполнение бюджетной сметы	Проверка первичной документации, передача документов в Централизованную бухгалтерию посредством ПС "Тарус" для начисления заработной платы, начислений и других расходов	Нарушение сроков начисления и перечисления										x	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия

6	<p>Принятие и исполнение бюджетных обязательств</p> <p>Проверка первичной документации, передача заявок на принятие бюджетных обязательств и оплату расходов в централизованную бухгалтерию посредством ПК "Тарус"</p>	<p>Несоблюдение сроков принятия обязательств</p> <p>Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств</p> <p>Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам</p> <p>Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>Неактуальная регламентация</p> <p>Недостаточность квалификации</p>	<p>Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия</p> <p>Повышение квалификации сотрудника, стимулирование</p>
7	<p>Формирование и утверждение государственных заданий для подведомственных Министерству учреждений</p> <p>Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания</p>	<p>Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) государственных услуг (работ)</p> <p>Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение государственного задания (или) единицы работы</p> <p>Неправомерный расход средств республиканского бюджета Республики Алтай</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>Недостаточность квалификации</p>	<p>Повышение квалификации сотрудника, стимулирование</p>
8	<p>Предоставление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий.</p> <p>Заслуживание соглашений о предоставлении субсидий</p> <p>Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий по соглашениям (договорам)</p>	<p>Ненадлежащий контроль должностных лиц</p> <p>Неправомерное использование средств бюджетных субсидий</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>Недостаточность квалификации</p> <p>Неактуальная регламентация</p>	<p>Повышение квалификации сотрудника, стимулирование</p> <p>Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия</p>
9	<p>Осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в республиканский бюджет Республики Алтай</p> <p>Проверка соответствия начислений и поступлений оплаты по договорам аренды земельных участков, имущества и другим платежам</p> <p>Анализ поступлений по договорам аренды земельных участков, имущества и другим платежам фактических и плановых</p>	<p>Нарушение сроков начисления и перечисления</p> <p>Неприменение мер в случае нарушения условий договора аренды и других платежей</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>Отсутствие программного обеспечения</p> <p>Недостаточность квалификации</p>	<p>Закупка оборудования, программного обеспечения</p> <p>Повышение квалификации сотрудника, стимулирование</p>


Приложение № 4
к приказу Министерства сельского
хозяйства Республики Алтай
от 30 декабря 2021 г. № 293

**План аудиторских мероприятий
на 2022 год**

Наименование главного администратора бюджетных средств: Министерство сельского хозяйства Республики Алтай
Субъект внутреннего финансового аудита: заместитель министра Тондоев Айдар Михайлович
Наименование бюджета: федеральный, субъекта РФ

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственные исполнители
1	Проверка правильности и полноты раскрытия сведения в бюджетной отчетности	отдел финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК	2021 год	28.01.2022– 01.02.2022	заместитель министра Тондоев Айдар Михайлович

Заместитель министра
(должность)


(подпись)

Тондоев А.М.
(ФИО)

" 30" 12.2021 г.
(дата)