



МИНИСТЕРСТВО
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ

АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫНГ
ЈУРТ ЭЭЛЕМНИНГ
МИНИСТЕРСТВОЗЫ

ПРИКАЗ

« 26 » декабри 20 22 г.

№ 270

г. Горно-Алтайск

О внутреннем финансовом аудите на 2023 год и признании утратившим силу приказа Министерства сельского хозяйства Республики Алтай от 30 декабря 2021 года № 293

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 прилагаемые:

1.1 Положение о внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Республики Алтай.

1.2. План внутреннего финансового аудита Министерства сельского хозяйства Республики Алтай на 2023 год.

1.3 Реестр бюджетных рисков на 2023 год.

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

3. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2023 года.

4. Признать, утратившим силу приказ Министерства сельского хозяйства Республики Алтай от 30 декабря 2021 года № 293 «О внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства на 2022 год».

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Министр



А.С. Цыгулев

УТВЕРЖДЕНО
приказом Министерства сельского
хозяйства Республики Алтай
от « 26 » декабря 2022г. № 240

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, регулирующими 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 должностное лицо:

- не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;
- не принимал 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 субъектом 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. Субъект аудита не допускает конфликт интересов любого рода;

– функциональной независимости. Субъект аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независим от субъектов бюджетной отчетности;

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

– профессионального скептицизма. Субъект аудита критически оценивает обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;

– системности. Проведение аудиторских мероприятий всех сторон деятельности субъекта бюджетной отчетности и его взаимосвязей в структуре управления;

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

– ответственности. Субъект 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. Субъектами бюджетной отчетности внутреннего финансового аудита в Министерстве являются отделы Министерства, выполняющие внутренние бюджетные процедуры (далее – субъект бюджетной отчетности).

2. Организация внутреннего финансового аудита

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

2.2. Аудиторские мероприятия 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 субъектов бюджетной отчетности;

– комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения субъектов бюджетной отчетности.

2.3. Аудиторские мероприятия проводятся субъектом аудита, назначенного приказом Министерства о проведении аудиторского мероприятия, ответственным за проведение аудиторского мероприятия.

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 субъектом бюджетной отчетности 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 наделения 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 мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждому аудиторскому мероприятию в плане указывается тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетной отчетности, срок проведения аудиторского мероприятия 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 бюджетной отчетности, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторскому мероприятию;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3.4. Выбор субъектов бюджетной отчетности в целях формирования тем аудиторских мероприятий, 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 субъектов бюджетной отчетности 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 мероприятий достоверности бюджетной отчетности;

- период, прошедший с момента окончания предыдущего аудиторского мероприятия;

- применение субъектом бюджетной отчетности автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

- тему аудиторского мероприятия;

- наименование субъекта бюджетной отчетности;

- срок проведения аудиторского мероприятия;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

3.6. План аудиторского мероприятия формирует субъект аудита.

3.8. При составлении плана аудиторского мероприятия 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 аудиторского мероприятия в установленные сроки;

- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий.

4. Права и обязанности аудиторов

4.1. Субъект аудита при проведении аудиторского мероприятия имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторского мероприятия, 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 субъекты бюджетной отчетности, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие;

- приглашать независимых экспертов по согласованию.

4.2. При проведении аудиторского мероприятия 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, выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

– знакомить субъекта бюджетной отчетности (уполномоченное им лицо) с планом аудиторского мероприятия, а также с результатами аудиторского мероприятия.

5. Порядок проведения аудиторских проверок

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

По каждому аудиторскому мероприятию в плане указывается тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетной отчетности, срок проведения аудиторского мероприятия и ответственные исполнители.

5.2. Аудиторские мероприятия назначаются приказом Министерства в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

5.3. Аудиторские мероприятия проводятся 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 субъекта бюджетной отчетности, 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 субъекта бюджетной отчетности в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

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

– пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных субъектом бюджетной отчетности 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 аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

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

– документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая ее программу;

– сведения о характере, сроках, об объеме аудиторского мероприятия и о результатах ее выполнения;

- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторского мероприятия;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности субъектов бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников субъектов бюджетной отчетности;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам в ходе аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов субъектов бюджетной отчетности, подтверждающих выявленные нарушения.

5.6. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности субъектов бюджетной отчетности, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

5.7. Датой начала аудиторского мероприятия считается дата предъявления руководителем аудиторской группы приказа Министерства о проведении аудиторского мероприятия руководителю субъекта бюджетной отчетности.

Датой окончания аудиторского мероприятия считается день подписания акта аудиторского мероприятия руководителем субъекта бюджетной отчетности.

В случае отказа руководителя субъекта бюджетной отчетности подписать акт аудиторского мероприятия, субъектом аудита в таком акте производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторского мероприятия считается день вручения одного экземпляра акта аудиторского мероприятия руководителю субъекта бюджетной отчетности либо дата получения субъектом бюджетной отчетности акта аудиторского мероприятия по уведомлению о вручении к заказному почтовому отправлению.

5.8. Срок проведения аудиторского мероприятия, 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 аудиторского мероприятия являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки;
- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности субъекта бюджетной отчетности нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

5.10. Решение руководителя Министерства о продлении срока аудиторского мероприятия доводится субъектом аудита до сведения руководителя субъекта бюджетной отчетности.

5.11. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления аудиторского мероприятия, субъект аудита направляет Министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторского мероприятия.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия, принятое Министром в соответствии с мотивированной докладной запиской субъектом аудита, оформляется приказом, который доводится до руководителя субъекта бюджетной отчетности.

5.12. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия

субъектом аудита возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые приказом Министра. В случае не устранения причин приостановления аудиторского мероприятия, данное аудиторское мероприятие подлежит завершению на основании решения субъекта аудита с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторскому мероприятию.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются аудиторским заключением. Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для субъекта бюджетной отчетности.

6.2. Каждый экземпляр акта аудиторского мероприятия подписывается субъектом аудита.

6.3. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в акте аудиторского мероприятия 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 аудиторского мероприятия;
- принятые в ходе проведения аудиторского мероприятия 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 субъекта бюджетной отчетности составляет не более двух рабочих дней со дня вручения ему соответствующего аудиторского заключения.

При наличии у руководителя субъекта бюджетной отчетности возражений по аудиторскому заключению он делает об этом отметку и вместе с подписанным аудиторским заключением представляет субъекту аудита письменные возражения. Данные возражения по аудиторскому заключению приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

6.6. Субъект аудита 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 бюджетной отчетности.

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

7. Составление отчета о результатах аудиторского мероприятия

7.1. Субъект аудита на основании аудиторского заключения составляет отчет о результатах проведенной аудиторского мероприятия (далее – отчет).

7.2. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторского мероприятия, в

том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия 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 субъектов бюджетной отчетности;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности представленной субъектом 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 субъекта бюджетной отчетности 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 аудиторского мероприятия 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, ответственных за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанных отделов.

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.

УТВЕРЖДЕНО

приказом Министерства сельского хозяйства
Республики Алтай
от " 26 " декабря 2022 г. № 270

План

внутреннего финансового аудита на 2023 год
Министерства сельского хозяйства Республики Алтай

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Субъект аудита	Проверяемый период	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	
1	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, а также соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности	Отдел финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК	2022 год	1 квартал 2022 года	заместитель министра Тондюев А.М.

Заместитель министра _____ А.М. Тондюев

УТВЕРЖДЕНО

приказом Министерства сельского хозяйства
Республики Алтай

от «26» декабря 2022 г. № 230

План аудиторских мероприятий
на 2023 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 соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, а также соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности	2022 год	15.01.2022– 01.02.2022	заместитель министра Тондоев Айдар Михайлович

Заместитель Министра

(должность)

(подпись)

Тондоев А.М.

(ФИО)

Реестр бюджетных рисков

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции	Бюджетные риски	Наименование владельца бюджетного риска	Вероятность			Последствия			Описание причин бюджетных рисков	Меры по предупреждению, минимизации, устранению бюджетных рисков
					Низкая	Средняя	Высокая	Низкие	Средние	Высокие		
1	Составление и представление документов, необходимых для составления и раскомпоновки проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, резервов расходных обязательств	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления	Начальник отдела финансового контроля, экономики и господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x			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, утвержденными Министерством экономического развития Республики Алтай (далее - Министерство)	Несоблюдение сроков представления	Начальник отдела финансового контроля, экономики, господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x			Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему контролю в отношении операций
			Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц					x			Организационно-штатные мероприятия	Перераспределение обязанностей
3	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, утвержденного приказом Министерства финансов РФ и порядку, утвержденному Министерством	Начальник отдела финансового контроля, экономики, господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x			Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
			Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы			x					Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему контролю в отношении операций
			Наличие арифметической ошибки				x				Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника
4	Исполнение бюджетной сметы	Проверка первичной документации, передача документов в Центральную бухгалтерию посредством ПК "Тарус" для начисления заработной платы, начислений и других расходов	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации	Начальник отдела финансового контроля, экономики, господдержки АПК Терехина Г.А.		x			x		Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника
			Нарушение сроков начисления и перечисления								Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия

5	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Проверка первичной документации, передача заявок на принятие бюджетных обязательств и оплату расходов в Центральному бюджетному учреждению ПК "Ларус"	Превышение суммы принятого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	Начальник отдела финансового контроля, экономики, государственной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
			Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Недостаточность квалификации	
6	Формирование и утверждение государственных заданий для подведомственных Министерству учреждений	Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) государственных услуг (работ)	Начальник отдела финансового контроля, экономики, государственной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника, стимулирование
			Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение государственного задания (или) единицы работы		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	Предоставление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий	Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий по соглашениям (договорам)	Ненадлежащий контроль должностных лиц	Начальник отдела финансового контроля, экономики, государственной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника, стимулирование
			Неправомерное использование средств бюджетных субсидий		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	Осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в республиканский бюджет Республики Алтай	Проверка соответствия начислений и поступлений оплаты по договорам аренды земельных участков, имущества и другим платежам фактических и плановых	Нарушение сроков начисления и перечисления	Начальник отдела финансового контроля, экономики, государственной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Отсутствие программного обеспечения	Закупка оборудования, программного обеспечения,
			Неприменение мер в случае нарушения условий договора аренды и других платежей		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

9	Процедуры ведения бюджетного учета	<p>Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета</p>	<p>Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства</p>	<p>Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Недостаточность квалификации</p>	<p>Повышение квалификации сотрудника</p>	
			<p>Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа-основания для исполнения бюджетного обязательства</p>											<input checked="" type="checkbox"/>
			<p>Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ, услуг</p>											<input checked="" type="checkbox"/>
			<p>Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком</p>											<input checked="" type="checkbox"/>
9	Процедуры ведения бюджетного учета	<p>Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета</p>	<p>Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах</p>	<p>Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Недостаточность квалификации</p>	<p>Повышение квалификации сотрудника</p>	
			<p>Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств</p>											<input checked="" type="checkbox"/>
			<p>Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации</p>											<input checked="" type="checkbox"/>
10	Составление и представление бюджетной отчетности	<p>Составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности</p>	<p>Нарушение сроков предоставления отчетности</p>	<p>Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Неисполнение правил выполнения отдельных операций</p>	<p>Уточнение мер по внутреннему контролю в отношении операций</p>	
			<p>Нелюбопытность данных по результатам инвентаризации</p>											<input checked="" type="checkbox"/>

Заместитель министра
(подпись)

(подпись)

А.М. Гондоев
(Ф.И.О.)

" "

2022г.