



**Министерство сельского хозяйства
Забайкальского края**

ПРИКАЗ

от 29 декабря 2017 г.

г. Чита

№ 407

**О внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в
Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края**

В соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 27 июня 2014 г. № 371 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и в целях осуществления внутреннего финансового контроля и аудита в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края, **приказываю:**

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Установить, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края и внутреннего финансового аудита в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края осуществляются должностными лицами Министерства сельского хозяйства Забайкальского края в соответствии с:

- должностными регламентами;
- приказами Министерства сельского хозяйства Забайкальского края.

4. Приказ от 30 декабря 2015 года № 246 «О внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Забайкальского края» считать не действительным.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра И.Р. Малакшинову.

Министр сельского хозяйства
Забайкальского края

М.Н. Кузьминов

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края

1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края финансового контроля и регулирует:

порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

порядок составления и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс контроля, осуществляемый заместителями министра сельского хозяйства Забайкальского края, начальниками отделов и иными должностными лицами.

3. Предметом внутреннего финансового контроля являются внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в том числе:

составление и своевременность предоставления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета края, консолидированного бюджета края, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составление и своевременность представления документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета края, расходам бюджета края и источникам финансирования дефицита бюджета края;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и своевременность предоставления документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета края, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;
осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет края, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет края;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным учреждениям;

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

4. Объектами внутреннего финансового контроля являются следующие структурные подразделения Министерства сельского хозяйства Забайкальского края (далее – отделы):

отдел бухгалтерского учета;

отдел финансирования;

отдел экономики;

отдел развития малых форм хозяйствования, земельных и имущественных отношений;

отдел государственной поддержки, отраслевой отчетности и контроля;

отдел животноводства и племенного дела;

отдел растениеводства;

отдел противоэпизоотических мероприятий;

отдел социального развития села.

5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

Заместители министра, начальники отделов и иные должностные лица, уполномоченных подразделений Министерства сельского хозяйства Забайкальского края.

6. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Забайкальского края, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения, например, визирование документа вышестоящим должностным лицом;

сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

иные контрольные действия.

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

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

8. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

- контроль по уровню подчиненности осуществляется заместителями министра, начальниками отделов бюджетных средств путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

- смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом начальником отдела бухгалтерского учета Министерства сельского хозяйства Забайкальского края путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых

должностными лицами других структурных подразделений Министерства сельского хозяйства Забайкальского края.

- контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий Министерства сельского хозяйства Забайкальского края сплошным и (или) выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Забайкальского края, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки Министерством сельского хозяйства Забайкальского края информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными учреждениями бюджетных средств и получателями бюджетных средств (далее - мониторинг).

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края осуществляется путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется в отделах Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, ответственных за результаты выполнения бюджетных процедур.

10. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется с соблюдением следующих требований:

10.1. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются отделами:

до 25 декабря текущего года по форме согласно приложению № 1 к настоящему положению.

Уточнение карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

10.2. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);

формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

10.3. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются заместителями министра сельского хозяйства Забайкальского края, ответственными за внутренние бюджетные процедуры.

11. Актуализация карты внутреннего контроля проводится не реже одного раза в год.

12. Должностные лица Министерства сельского хозяйства Забайкальского края сплошным способом осуществляют самоконтроль путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, должностным регламентом, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов) негативно влияющих на совершение операции.

13. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут заместители министра, курирующие отделы, в соответствии с распределением обязанностей.

14. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом отделе, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

15. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в отчетах о результатах внутреннего финансового контроля, актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, представленных руководителю Министерства сельского хозяйства Забайкальского края.

2. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

16. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется отделами Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур.

17. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленным законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

18. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

19. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

20. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

На обложке указывается:

наименование отдела, ответственного за ведение бюджетных процедур;

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период: год, квартал, месяц;

начальный и последний номера журналов операций;

количество листов в папке (деле).

21. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

22. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

23. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

3. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

24. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля отделы Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют ежеквартальную и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчетность).

25. Отчетность составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и отчетов ведомственного финансового контроля. Отчеты ведомственного финансового контроля составляются по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

26. Отчетность подписывается начальником отдела Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и до 25 числа, месяца,

следующего за отчетным кварталом, представляется на утверждение курирующему заместителю министра.

27. В состав отчетности включается пояснительная записка, содержащая:

описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, мерах по повышению их квалификации;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

III. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет

| Процесс | Операция | | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Срок выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | |
|---------|--------------|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Наименование | Код | | | | Метод контроля | Контрольное действие | Вид/ Способ контроля |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

IV. Составление и исполнение бюджетной сметы

| Процесс | Операция | | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Срок выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | |
|---------|--------------|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Наименование | Код | | | | Метод контроля | Контрольное действие | Вид/ Способ контроля |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Заместитель министра, курирующего отдел

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Начальник отдела

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

| Дата | Наименование операции | Код операции | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | Результаты контрольного действия | Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) | Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения | Отметка об устранении |
|------|-----------------------|--------------|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|---|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Начальник отдела _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Положению о внутреннем финансовом контроле в Министерстве
сельского хозяйства Забайкальского края, утвержденному приказом
Министерства сельского хозяйства Забайкальского края
от 22.12.17 г. № 407

ФОРМА

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " ____ " _____ 20__ год
 Наименование главного администратора бюджетных средств _____
 Наименование бюджета _____
 Периодичность: квартальная, годовая _____

| | |
|-------------|------|
| | Коды |
| Дата | |
| Глава по БК | |
| по ОКТМО | |
| | |

| Методы контроля | Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий) | Количество выявленных недостатков (нарушений) | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений | Количество принятых мер, исполненных заключений |
|--------------------------------|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Самоконтроль | | | | |
| Смежный контроль | | | | |
| Контроль по подчиненности | | | | |
| Контроль по подведомственности | | | | |
| Итого | | | | |

Начальник отдела _____
 " ____ " _____ 20__ г. (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Положению о внутреннем финансовом контроле в Министерстве
сельского хозяйства Забайкальского края, утвержденному приказом
Министерства сельского хозяйства Забайкальского края
от 28.12.14 г. № 404

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

| | | | |
|---|---|----------------|------|
| | на _____ г. | Дата | Коды |
| Наименование главного администратора бюджетных средств | _____ | по ОКПО | |
| Наименование бюджета | _____ | Глава по БК | |
| Периодичность: | _____ | по КТМО | |
| Единица измерения: | руб. | по ОКЕИ | 383 |
| _____ _____ _____ _____ | | | |
| Начальник отдела | _____ | | |
| | (должность) (подпись) (расшифровка подписи) | | |
| " " _____ 20__ г. | | | |

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом аудите в Министерстве сельского хозяйства
Забайкальского края

1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края финансового аудита и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита.

2. Аудит направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации и Забайкальского края в сфере финансовой деятельности, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования средств краевого бюджета (далее – бюджет).

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделами, назначенные министром Министерства сельского хозяйства Забайкальского края.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями Министерства сельского хозяйства Забайкальского края и подведомственными Министерству сельского хозяйства Забайкальского края получателями бюджетных средств (далее – объекты аудита).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

2. План аудиторских проверок и акт аудиторской проверки

6. Годовой план внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

7. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской

проверки.

8. План аудиторских проверок составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

9. План аудиторских проверок утверждается министром Министерства сельского хозяйства Забайкальского края (в его отсутствии – заместителем министра Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, на которого возложено временное исполнение полномочий министра Министерства сельского хозяйства Забайкальского края) не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

10. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной субъектом аудита. Программа аудита приведена в форме № 2 к настоящему Положению.

11. Аудиторская проверка назначается в соответствии с решением министра или иного уполномоченного им лица.

12. Проведение аудиторской проверки подлежит обязательному документированию. Материалы аудиторской проверки включают в себя акт аудиторской проверки и рабочую документацию. Акт аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 календарных дней.

13. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

14. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторской проверки и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Министерства сельского хозяйства Забайкальского края.

15. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению, и представляется министру Министерства сельского хозяйства Забайкальского края (в его отсутствии – заместителю министра Министерства сельского хозяйства Забайкальского края, на которого возложено временное исполнение полномочий министра Министерства) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Положению о внутреннем финансовом аудите в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края, утвержденному приказом Министерства сельского хозяйства Забайкальского края

от 22.12.17 г. № 404

ФОРМА

ПЛАН
аудиторских проверок Министерства сельского хозяйства Забайкальского края
на 20__ год

| № п/п | Тема аудиторской проверки | Объекты аудита | Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная) | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки |
|-------|---------------------------|----------------|---|--------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Положению о внутреннем финансовом аудите в Министерстве
сельского хозяйства Забайкальского края, утвержденному приказом
Министерства сельского хозяйства Забайкальского края
от 22.12.17 № 407

УТВЕРЖДАЮ

Министр сельского хозяйства
Забайкальского края

(подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.

ПРОГРАММА АУДИТА

(тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

к Положению о внутреннем финансовом
аудите в Министерстве сельского хозяйства
Забайкальского края, утвержденному приказом
Министерства сельского хозяйства
Забайкальского края
от 22.12.17 г. № 407

ФОРМА

АКТ
аудиторской проверки № _____

« ____ » _____ 20__ г.

_____ (город)

На основании приказа Министерства сельского хозяйства Забайкальского края от _____ № _____
« _____ » _____
(наименование приказа)

_____ (Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)

проведена проверка _____
(тема проверки, проверяемый период- в соответствии с приказом о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки « ____ » _____ 20__ года.

Окончание проверки « ____ » _____ 20__ года.

1. Общие сведения

1. Основания для проведения аудиторской проверки _____

_____ (план внутреннего финансового аудита, поручение министра Министерства

_____ в его отсутствие – заместителя министра Министерства, на которого возложено

_____ временное исполнение полномочий министра Министерства) и программа проведения аудита,

_____ утвержденная заместителем министра Министерства

_____ « ____ » _____ 20__ года.)

2. Лица, ответственные за осуществление финансово – хозяйственной деятельности в
отделах Министерства в проверяемом периоде и на момент
проверки: _____

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны: _____

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

_____ (наименование документов и за какой период)

4.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

_____ (наименование документов и за какой период)

4.3. Регистры синтетического учета – журналы операций _____ (номера), Главная книга, а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: _____ (отчетные периоды).

5. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и не устраненных на момент настоящей аудиторской проверки:

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита _____.

2. Описательная часть

7.¹

3. Заключительная часть (выводы)

8.²

¹ Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценка надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных нарушениях; иные результаты внутреннего финансового аудита исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указывается нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копия документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

² Заключительная часть содержит обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

Кроме того, даются рекомендации и предложения: по принятию возможных управленческих решений, направленных на устранение выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов, краевой государственной собственности; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты Министерства.

к Положению о внутреннем финансовом
аудите в Министерстве сельского хозяйства
Забайкальского края, утвержденному приказом
Министерства сельского хозяйства
Забайкальского края

от 22.12.14 г. № 404

ФОРМА

Министру сельского хозяйства
Забайкальского края

ОТЧЕТ о результатах аудиторской проверки

Должностными лицами Министерства, уполномоченными на проведение
внутреннего финансового аудита

(Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)

в соответствии с приказом Министерства от _____ № _____

« _____

(наименование приказа)

проведена плановая/ внеплановая аудиторская проверка _____

(наименование аудиторской проверки)

Внутренний финансовый аудит проведен за период _____ и
включал следующие направления _____

(конкретные предметы внутреннего аудита, например: разделы бухгалтерского учета,

формирование достоверной бухгалтерской отчетности, функционирование средств контроля,

информационные системы)

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с результатами предыдущей проверки очевидно улучшение/ухудшение состояние внутреннего финансового контроля.

2. Ведение бухгалтерского (бюджетного учета) соответствует/не соответствует методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной/неполной мере применяются автоматизированные информационные системы.

4. Обобщенная оценка по результатам проверки по иным направлениям - в зависимости от цели внутренней аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

(при описании выявленных нарушений, замечаний и несоответствий лаконично излагается суть;

указывается проверенный отдел Министерства

и (или) процессы (функции), а также повторяющиеся нарушения,

несоответствия (при наличии таких фактов) и нарушенные нормативные документы -

нормативные правовые акты, внутренние стандарты и регламенты)

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

(указываются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, замечаний и

несоответствий, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также

предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Кроме того, прошу (просим) поручить начальникам отделов _____

(наименование отдела Министерства

10

разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений (замечаний, несоответствий) с указанием срока их выполнения.

Наименование должности _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

к Положению о внутреннем финансовом аудите в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края, утвержденному приказом Министерства сельского хозяйства

Забайкальского края
01.02.17 г. № 107

ФОРМА

ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
за _____ 20__ год

| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя |
|---|------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек | 010 | |
| из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита | 011 | |
| Количество проведенных аудиторских проверок, единиц | 020 | |
| в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля | 021 | |
| достоверности бюджетной отчетности | 022 | |
| экономности и результативности использования бюджетных средств | 023 | |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 030 | |
| из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок | 031 | |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц | 040 | |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц | 050 | |
| из них: количество исполненных рекомендаций | 051 | |

| | | |
|--|-----|--|
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц | 060 | |
| из них: количество исполненных предложений | 061 | |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Количество (единиц) | Объем (тыс. руб.) | Динамика нарушений и недостатков | |
|--|------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|-----|
| | | | | (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 010 | | | | |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | 020 | | | | |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством | 030 | | | | |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета | 040 | | | | |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности | 050 | | | | |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями | 060 | | | | |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета | 070 | | | | |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов | 080 | | | | |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля | 090 | | X | X | |
| Прочие нарушения и недостатки | 100 | | | | |

Пояснительная записка

Начальник отдела _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" _ " _____ 20__ г.