



## УПРАВЛЕНИЕ ВЕТЕРИНАРИИ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПРИКАЗ

19 ноября 2018 г.  
г. Орел

№ 234

Об утверждении Положения об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении ветеринарии Орловской области

В соответствии со статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении ветеринарии Орловской области согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Управления ветеринарии Орловской области от 14 ноября 2018 года № 284 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении ветеринарии Орловской области».

3. Признать утратившим силу приказ Управления ветеринарии Орловской области от 15 ноября 2018 года № 291-1 «Об утверждении формы акта аудиторской проверки».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления  
ветеринарии Орловской области

А. А. Максимовский

Внесено в реестр нормативных правовых актов  
органов исполнительной государственной власти  
специальной компетенции Орловской области  
Дата 10 июня 2018 г., № 184/1013

Приложение  
к приказу Управления ветеринарии  
Орловской области  
от 19.06. 2023 г. № 234

Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении ветеринарии Орловской области

I. Общие положения

1. Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении ветеринарии Орловской области (далее – Положение, Управление) разработано в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита с учетом статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с приказом 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» (далее – федеральные стандарты).

2. В целях настоящего Положения применяются термины и сокращения в тех же значениях, что и в федеральных стандартах.

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств – начальнику Управления ветеринарии Орловской области (далее – начальник Управления):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств (далее – Управление), в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса Управления, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) 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, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

5. Субъектом внутреннего финансового аудита Управления является уполномоченное должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо) на основе принципа функциональной независимости.

При осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо непосредственно подчиняется начальнику Управления.

6. Объектом аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

7. Субъекты бюджетных процедур – начальник (заместитель начальника), руководители и должностные лица структурных подразделений

Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

8. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах и задачах внутреннего финансового аудита, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

9. Права и обязанности уполномоченного должностного лица определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №N 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

## II. Основания организации внутреннего финансового аудита

10. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организует и осуществляет уполномоченное должностное лицо, которое:

имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

в течение текущего и отчетного финансового года не принимало участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеет конфликта интересов.

## III. Годовое планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий

11. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

а) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

б) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

в) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

12. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются положения, определенные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н, иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

13. Уполномоченным должностным лицом проводится анализ данных, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий по форме, установленной приложением 1 к настоящему Положению.

14. План проведения аудиторских мероприятий (далее – План) должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – подтверждение достоверности бюджетной отчетности Управления), в том числе содержать тему, объекты внутреннего финансового аудита, информацию о субъектах бюджетных процедур, проверяемый период, срок проведения аудиторских мероприятий.

Перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий.

15. Перечень тем аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего процесса Управления, осуществляемого внутренним финансовым контролем, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета, повышения качества финансового менеджмента для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

1) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за Управлением;

2) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного финансового контроля в отношении Управления за период времени, прошедший с момента проведения предыдущего аудиторского мероприятия;

3) период времени, прошедший с момента проведения предыдущего аудиторского мероприятия;

4) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам проведения предыдущих аудиторских мероприятий;

5) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

6) опыт и квалификация сотрудников структурных подразделений Управления, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

16. Выбор объектов аудита 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:

1) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

2) количество получателей;

3) организация внутреннего финансового контроля;

4) количество нарушений (недостатков), выявленных в рамках внутреннего финансового контроля за два предшествующих года.

17. По решению уполномоченного должностного лица проект Плана может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

18. Уполномоченное должностное лицо подписывает План и представляет его на утверждение начальнику Управления не позднее чем за 10 рабочих дней до начала очередного финансового года.

19. Начальник Управления утверждает План до начала очередного финансового года.

20. В утвержденный План проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия начальником Управления решения о необходимости внесения изменений в План;

б) направления уполномоченным должностным лицом в адрес начальника Управления предложений о внесении изменений в План, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;  
недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией Управления и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в План утверждаются начальником Управления в течение 5 рабочих дней со дня направления подписанного уполномоченным должностным лицом Плана.

21. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения начальника Управления, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

22. Уполномоченное должностное лицо обеспечивает ознакомление субъектов бюджетных процедур с утвержденным Планом (внесенными изменениями в План).

#### IV. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

23. Аудиторское мероприятие назначается решением начальника Управления.

24. С целью планирования аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо формирует и утверждает программу аудиторского мероприятия (далее – Программа) по форме, установленной приложением 2 к настоящему Положению, не позднее чем за 7 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

25. В целях составления Программы уполномоченное должностное лицо проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия, не позднее чем за 3 рабочих дня до даты составления Программы.

26. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;



- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) способы сбора данных;
- е) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- ж) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- з) сведения об уполномоченном должностном лице.

27. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

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

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

28. При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются:

- а) цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 3 Положения;
- б) задачи внутреннего финансового аудита, определенные пунктами 14–16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

29. Уполномоченное должностное лицо определяет методы внутреннего финансового аудита, способы сбора данных.

30. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

31. Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

32. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего

финансового аудита» к методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

33. К способам сбора данных относятся:

Сплошной способ сбора данных, который заключается в аудиторских исследованиях всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу Программы.

Выборочный способ сбора данных, который заключается в аудиторских исследованиях части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу Программы. При этом объем выборки и ее состав определяются уполномоченным должностным лицом таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки изучаемых вопросов Программы для последующего формирования аудиторских доказательств.

Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

34. Уполномоченное должностное лицо исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц структурных подразделений Управления и (или) экспертов.

Привлечение должностных лиц структурных подразделений Управления и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению.

В случае необходимости начальник Управления обеспечивает привлечение эксперта к проведению аудиторского мероприятия.

35. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения Программы осуществляет уполномоченное должностное лицо.

36. Уполномоченное должностное лицо утверждает сформированную Программу в срок не позднее 7 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

37. При проведении аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо может прийти к выводу о необходимости изменения

Программы в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

Изменения в Программу также утверждаются уполномоченным должностным лицом.

38. Уполномоченное должностное лицо не позднее чем за семь календарных дней до начала аудиторского мероприятия направляет копию Программы (копию изменения в Программу) для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

## V. Проведение внутреннего финансового аудита

39. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой путем выполнения уполномоченным должностным лицом профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

40. При проведении аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

41. Сбор аудиторских доказательств осуществляется с учетом положений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

42. При проведении выездной проверки субъекты бюджетных процедур обязаны:

1) создать условия для работы уполномоченного должностного лица, эксперта;

2) предоставить служебное помещение (служебные помещения), оборудованное организационно-техническими средствами, средствами связи и обеспечивающее сохранность документов, обеспечить транспортом;

3) оказывать содействие в проведении выездного мероприятия, давать указания о представлении подлинных документов подлежащих анализу, а также справок и объяснений в устной и письменной форме по вопросам, имеющим отношение к выездному мероприятию;

4) принимать меры к устранению и предупреждению выявленных в процессе аудиторского мероприятия нарушений и недостатков.

43. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, –

на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

44. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

45. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником Управления, при этом изменения в План не вносятся.

46. Уполномоченное должностное лицо в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторского мероприятия направляет руководителю субъекта бюджетных процедур (уполномоченному им лицу):

1) копию приказа Управления о приостановлении аудиторского мероприятия;

2) в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия (далее – требование).

47. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторское мероприятие.

48. После окончания срока приостановления аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо возобновляет проведение аудиторского мероприятия, о чем письменно извещает руководителя субъекта бюджетных процедур (уполномоченное им лицо) не позднее трех рабочих дней до возобновления проведения аудиторского мероприятия.

49. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

## VI. Документирование аудиторских мероприятий

50. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

51. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

в) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

г) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

52. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

53. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены уполномоченным должностным лицом.

При проверке рабочих документов уполномоченное должностное лицо должно убедиться в том, что Программа (соответствующий пункт Программы) аудиторского мероприятия выполнена и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

54. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

55. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля.

## VII. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

56. Результаты аудиторского мероприятия оформляются аудиторским заключением (далее – Заключение), составленным по форме, установленной приложением 4 к настоящему Положению.

57. Заключение должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

г) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – значимые остаточные бюджетные риски);

д) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(-ых) пунктом 2 статьи 160.2-1

Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

е) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

ж) дату подписания заключения;

з) должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица.

58. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

а) указанные в Заклучении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

б) указанная в заключении информация должна быть:

точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание проведения аудиторского мероприятия;

полной, что означает отражение в заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;

ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;

краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений,

избыточной детализации и многословности;

конструктивной, то есть направленной на оказание помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе направленные на предотвращение и (или) устранение нарушений и (или) недостатков;

в) в Заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, заверенных подписью уполномоченного должностного лица;

г) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков;

д) Заключение, содержащее сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, оформляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны;

е) Заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

59. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо подписывает Заключение.

60. Датой подписания Заключения является дата окончания аудиторского мероприятия.

61. Уполномоченное должностное лицо представляет Заключение начальнику Управления и передает копию Заключения субъектам бюджетных процедур в течение 7 рабочих дней с даты подписания Заключения.

62. По решению начальника Управления и (или) уполномоченного должностного лица к Заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

63. Уполномоченное должностное лицо направляет Заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур)



получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

64. По решению уполномоченного должностного лица документы, предусмотренные пунктом 62 настоящего Положения, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур, указанным в пункте 63 настоящего Положения.

Способ направления и объем этих документов определяются исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента.

При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

65. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления Заключения начальнику Управления, рассматриваются уполномоченным должностным лицом в течение 5 рабочих дней со дня их поступления и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

66. В случае если в подписанном Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения уполномоченное должностное лицо получило информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то уполномоченное должностное лицо должно довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, в течение 5 рабочих дней со дня получения (обнаружения) данной информации (ошибки или искажения).

67. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения, субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений, составленного по форме, установленной приложением 5 к настоящему Положению.

68. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных уполномоченным должностным лицом предложений и в установленные сроки представляет уполномоченному должностному лицу информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, с приложением копий подтверждающих документов, составленную по форме, установленной приложением 6 к настоящему Положению.

### VIII. Решения, принимаемые начальником Управления и (или) субъектами бюджетных процедур

69. Начальник Управления рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, с указанием сроков их выполнения не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения.

70. Начальник Управления вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации как содержащейся в Заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации уполномоченного должностного лица о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

71. Руководители субъектов бюджетных процедур в целях выполнения решений начальника Управления, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте Заключения и Заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

72. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается уполномоченным должностным лицом в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков до начала очередного финансового года.

### IX. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

73. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами

69 – 71 настоящего Положения, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

74. Уполномоченное должностное лицо регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

75. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 69 – 71 настоящего Положения, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

76. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет уполномоченное должностное лицо.

Уполномоченное должностное лицо проводит указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в Управлении, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 69 – 71 настоящего Положения;

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

77. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков уполномоченным должностным лицом выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то уполномоченное

должностное лицо информирует об этом начальника Управления не позднее чем за 5 рабочих дней до дня выявления.

78. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

79. Реестр бюджетных рисков составляется уполномоченным должностным лицом по форме, утвержденной приложением 7 к настоящему Положению, до начала очередного финансового года.

Оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

#### Х. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

80. Уполномоченное должностное лицо формирует годовую отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за отчетный период.

81. Подписанную годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо представляет начальнику Управления.

82. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

83. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий

Управления, в частности, о достижении Управлением целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 – 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента Управления и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица.

Приложение 1  
к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управление ветеринарии  
Орловской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель главного администратора  
бюджетных средств

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий  
на 20\_\_ год  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Коды

Дата

Наименование главного  
администратора бюджетных средств,  
администратора бюджетных средств

Гла за по БК

Субъект внутреннего  
финансового аудита

Наименование бюджета

пс ОКТМО

Аудиторское мероприятие	Тема аудиторского мероприятия	Объекты аудита	Субъекты бюджетных процедур	Проверяемый период	Сроки проведения аудиторских мероприятий

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

Дата \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение 2 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлении ветеринарии  
Орловской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ  
Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта внутреннего  
финансового аудита)

(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Дата

Программа аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

4. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_

6. Методы аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

7. Способы сбора данных: \_\_\_\_\_

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

Дата

Приложение 3 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлениях ветеринарии  
Орловской области

ПРИВЛЕЧЕНИЕ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ  
СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ УПРАВЛЕНИЯ  
И (ИЛИ) ЭКСПЕРТОВ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

1. В соответствии с пунктом 34 настоящего Положения уполномоченное должностное лицо имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц структурных подразделений Управления и (или) экспертов.

2. Должностным лицом структурного подразделения Управления, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, может являться:

а) специалист структурного подразделения Управления, в том числе являющийся субъектом бюджетных процедур;

б) должностное лицо администратора бюджетных средств, находящегося в ведении Управления;

в) должностное лицо иного главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (не находящегося в ведении Управления, которым привлекается данное лицо), которое одновременно не является должностным лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

3. Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия. В качестве эксперта также может быть привлечен работник бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет Управление;

4. Эксперты привлекаются в случаях, когда для достижения целей и задач аудиторского мероприятия (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица структурных подразделений Управления, а также в случаях невозможности привлечения лиц, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 2 настоящего приложения.

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с Управлением, которым привлекается данное лицо.

5. Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, в частности:

а) наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных (муниципальных) финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

б) наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;



в) наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

г) членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также соблюдение экспертом стандартов и правил, установленных указанными объединениями, организациями.

6. Привлечение к проведению аудиторского мероприятия должностного лица структурного подразделения Управления осуществляется по согласованию с соответствующим:

руководителем структурного подразделения Управления;

руководителем подведомственного администратора бюджетных средств;

руководителем иного главного администратора (администратора) бюджетных средств.

7. Привлечение к проведению аудиторского мероприятия экспертов осуществляется на основании заключенного с ним государственного контракта или иного гражданско-правового договора, в том числе договора безвозмездного выполнения работ (оказания услуг) для выполнения им конкретного вида и определенного объема работ (услуг) или отдельных заданий руководителя аудиторской группы, в том числе подготовки аналитических записок и экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия лиц, указанных в абзацах втором и третьем пункта 3 настоящего приложения, осуществляется по согласованию с соответствующим руководителем бюджетного учреждения.

8. В соответствии с пунктом 1 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» привлеченные к проведению аудиторского мероприятия должностные лица структурных подразделений Управления и (или) эксперты наделяются правами и обязанностями должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (за исключением прав и обязанностей руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, а также руководителя аудиторской группы).

9. Результаты работы эксперта, в том числе заключение (отчет), аналитические записки и экспертные оценки, используются при подготовке заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также по решению уполномоченного должностного лица могут отражаться в заключении.

10. Результаты работы эксперта:

представляются в формах, установленных в соответствующем государственном контракте или договоре, а также в иных формах, определенных уполномоченным должностным лицом;

фиксируются (при необходимости) в акте приемки работ (оказанных услуг);

подлежат рассмотрению уполномоченным должностным лицом с точки зрения достоверности информации, на которой основывается оценка (заключение) эксперта, а также обоснованности содержащихся выводов, предложений или рекомендаций эксперта.

11. Использование результатов работы эксперта не освобождает уполномоченное должностное лицо от ответственности за выводы, предложения и рекомендации, сформированные ими по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.

Приложение 4 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлении ветеринарии  
Орловской области

Заключение  
о результатах проведения аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_;

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий \_\_\_\_\_;

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_;

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_;

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

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ ФИО

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 5 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлений ветеринарии  
Орловской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя субъекта бюджетных  
процедур)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

План  
мероприятий по устранению нарушений  
и недостатков, выявленных в ходе

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита субъекта бюджетных процедур)

проведенной с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение 6 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлениях ветеринарии  
Орловской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«\_\_»

20

года

Информация  
об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенной с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Приложение 7 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлений ветеринарии  
Орловской области

Реестр бюджетных рисков на 20\_\_ год  
по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

наименование бюджетной процедуры

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска и его причин	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Значимость (уровень) бюджетного риска		Описание возможных последствий реализации бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков
				Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 8 к Положению  
об организации и осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Управлении ветеринарии  
Орловской области

## ОЦЕНКА БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

1. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств.

Оценкой бюджетного риска является осуществляемое уполномоченным должностным лицом и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

2. В соответствии с пунктами 6, 8 и 10 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а уполномоченное должностное лицо обязано обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.

3. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- д) владельцы бюджетного риска;
- е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

4. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

Информация, указанная в подпункте «ж» пункта 3 настоящего приложения, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия руководителем Управления мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

5. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем анализа информации, указанной в абзацах восьмом, девятом, одиннадцатом – шестнадцатом, восемнадцатом – двадцать пятом пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н, анализа иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях), а также определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента Управления.

6. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

вероятность – степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

степень влияния – уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

7. Критерий вероятность оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:

а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в Управлении и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточность положений правовых актов Управления, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

в) низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

д) отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

е) недостаточная укомплектованность структурного подразделения Управления, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

8. Критерий степени влияния оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе не достижение Управлением целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба публично-правовому образованию;

- г) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;
- д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Управления;
- е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления;
- ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Управления;
- з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Управления.

9. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – вероятность или степень влияния – оценивается как высокое либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее, а также по решению руководителя Управления бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.