РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН
КОМИТЕТ ПО ВЕТЕРИНАРИИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН
367000 г.Махачкала, ул.Дахадаева, 88 тел/факс 8(8722) 68-14-39, 68-31-13

« 8 » декабря 2017 г. № 20-40/17

П Р И К А З

г. Махачкала

«О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок в Комитете по ветеринарии Республики Дагестан»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823) и постановлением Правительства Республики Дагестан N 232 от 7 августа 2015 года "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Дагестан (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан), главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Дагестан (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить:

порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1):

предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение № 2);

форму акта аудиторской проверки (приложение № 3);

порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение № 4);

порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 5).

2. Административно-контрольному отделу (Магомаева З.А) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа.

3. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Комитета по ветеринарии Республики Дагестан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.dagvetkom.ru

4. Настоящий приказ вступает в силу в установленном законодательством порядке.

5. Контроль за исполнением настоящею приказа оставляю за собой.

Врио председателя **В.В. Курчаев**

Приложение № 1
к приказу Комитета по ветеринарии РД
от «18» декабря 2017 г. № 20-40/17

Порядок
составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита

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

По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

2. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

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

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

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

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

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

4. План составляется и утверждается не позднее 10 декабря года, предшествующего планируемому году.

Приложение № 2
к приказу Комитета по ветеринарии
Республики Дагестан
от «8» декабря 2017 г. № 20-40/17

Предельные сроки
проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 40 календарных дней.

2. Проведение аудиторской проверки приостанавливается должностным лицом, назначившим ее проведение, на основании мотивированного обращения председателя группы внутреннего финансового контроля и аудита (далее-Председатель группы).

3. Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются:

а) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита - на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) в случае непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

4. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

5. Председатель группы в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

6. Проведение аудиторской проверки возобновляется должностным лицом, принявшим решение о приостановлении проведения аудиторской проверки, при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

7. Председатель группы в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

8. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться

должностным лицом, назначившим ее проведение, но не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения председателя группы.

9. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

а) проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество получателей средств республиканского бюджета, а также проверяемых и анализируемых документов;

б) получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

в) наличие обстоятельств непреодолимой силы.

10. В ходе проведения аудиторской проверки либо до ее начала руководитель аудиторской группы имеет право запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторской проверки, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля.

Указанный запрос направляется объекту аудита не менее чем за 3 рабочих дня до начала аудиторской проверки либо в ходе проведения аудиторской проверки по мере необходимости уточнения вопросов, касающихся темы аудиторской проверки.

Документы, материалы и информация, необходимые для проведения аудиторской проверки, представляются в подлиннике или копиях, заверенных объектами аудита, в сроки, указанные в запросе, в случае если срок представления в запросе не указан, документы, материалы и информация представляются в течение 3 рабочих дней со дня поступления запроса в адрес объекта аудита.

Приложение № 3
к приказу Комитета по ветеринарии
Республики Дагестан
от « 8 » декабря 2017 г. № 20-40/17

Форма

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____
(тема аудиторской проверки)

_____
(проверяемый период)

_____ _____
(место составления Акта) (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)
группой в составе:

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

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

проведена аудиторская проверка

_____
(тема аудиторской проверки)

_____
(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____
Срок проведения аудиторской проверки: _____
Методы проведения аудиторской проверки: _____
_____
Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
1. _____
2. _____
3. _____
...
Краткая информация об объектах аудита.
_____
_____
_____

Проверка проведена в присутствии

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

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.
По вопросу № 1

По вопросу № 2

...

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

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность) подпись Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:
Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность) подпись Ф.И.О.

дата
...
...
...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность) подпись Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

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

Один экземпляр Акта получен:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

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

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

_____ отказался.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

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

дата

Примечание:

1. После завершения проверочных мероприятий на объекте оформляется акт аудиторской проверки, который подписывают участники аудиторской группы, проводившие аудиторскую проверку на данном объекте,

2. При выявлении нарушений и недостатков в акте указываются:

а) нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

б) виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);

в) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

г) суммы возмещенного ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;

д) конкретные должностные лица, допустившие нарушения;

е) принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и их результаты.

3. Не допускается включение в акт различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами.

4. На основании акта аудиторской проверки руководителем аудиторской группы составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

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

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

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита и стандартам бюджетного учета;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты

внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств республиканского бюджета.

5. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется на рассмотрение должностному лицу, назначившему ее проведение, в течение 15 рабочих дней с момента подписания акта аудиторской проверки. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки могут быть приняты одно или несколько из решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

Приложение № 4
к приказу Комитета по ветеринарии
Республики Дагестан
от «8» декабря 2017 г.
№ 20-40/17

Порядок
направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита

1. Акт аудиторской проверки (далее - Акт) составляется по завершении проверочных мероприятий, подписывается руководителем и участниками аудиторской группы, проводившими аудиторскую проверку и представляется для ознакомления руководителю или иному ответственному должностному лицу объекта аудита на срок не более суток.

2. В случае несогласия участника аудиторской группы с позицией руководителя аудиторской группы по отраженным в акте фактам нарушений он вправе при подписании акта указать на наличие своего особого мнения. Особое мнение в письменном виде участник аудиторской группы подает в двухдневный срок руководителю группы внутреннего финансового контроля и аудита.

3. В случае несогласия ответственных должностных лиц объекта аудита с фактами, изложенными в акте, им предлагается подписать акт с указанием на наличие замечаний. Замечания излагаются в письменном виде сразу или направляются Председателю Комитета по ветеринарии Республики Дагестан, в течение 5 рабочих дней после представления акта для ознакомления.

4. В случае поступления от объекта аудита письменных замечаний руководитель аудиторской группы в течение 5 рабочих дней со дня их поступления готовит заключение на представленные замечания, которое направляется объекту аудита.

5. Письменные замечания объекта аудита и заключение на представленные замечания прилагаются к акту аудиторской проверки.

Приложение № 5
к приказу Комитета по ветеринарии
Республики Дагестан
от « 8 » декабря 2017 г. № 20-40/17

Порядок
составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность) составляется одним из членом комиссии, внутреннего финансового аудита нарастающим итогом с начала текущего года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита и представляется с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в электронной форме.

2. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств республиканского бюджета.

3. Отчетность представляется на рассмотрение Председателю Комитета по ветеринарии Республики Дагестан за подписью руководителя группы, внутреннего финансового контроля и аудита.