

ДИРЕКТОР ДЕПАРТАМЕНТА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

09. 08 2021

№ 131

О внесении изменений в приказ
директора Департамента сельского
хозяйства Владимирской области
от 17.06.2020 № 121

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2021 № 246, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приложение к приказу от 17.06.2020 №121 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте сельского хозяйства Владимирской области» следующие изменения:

1.1. Пункт 16 изложить в новой редакции:

«16. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения директора, которое оформляется приказом директора Департамента, в котором указываются тема, объект аудита и цели аудиторского мероприятия, а также дата (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия и не включаются в план проведения аудиторских мероприятий.»;

1.2. Приложение № 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте сельского хозяйства Владимирской области (далее-Порядок) изложить в редакции согласно приложению № 1;

1.3. Приложение № 2 к Порядку изложить в редакции согласно приложению № 2;

1.4. Приложение № 3 к Порядку изложить в редакции согласно приложению № 3;

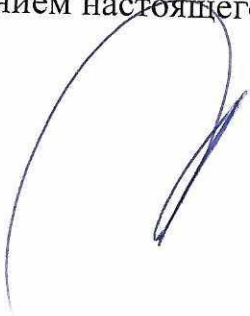
1.5. Приложение № 6 к Порядку изложить в редакции согласно приложению № 4.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и подлежит размещению на официальном сайте Департамента сельского хозяйства

Владимирской области <http://dsx.avо.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор Департамента

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke.

К.Б. Демидов

Приложение №1
к приказу директора Департамента сельского
хозяйства Владимирской области
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Директор Департамента сельского
хозяйства Владимирской области

(подпись) (расшифровка подписи) (дата)

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Главный специалист-эксперт

(должность)
«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Приложение №2
к приказу директора Департамента
сельского хозяйства Владимирской области
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Директор Департамента сельского
хозяйства Владимирской области

(подпись) (расшифровка подписи) (дата)

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о
проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены
при проведении аудиторского мероприятия:

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения
аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об
уполномоченном должностном лице:

Руководитель аудиторской группы*

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.

* Руководитель аудиторской группы подписывает программу аудиторского мероприятия в случае, если для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа.

Приложение №3
к приказу директора Департамента
сельского хозяйства Владимирской области
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Директор Департамента сельского
хозяйства Владимирской области

(подпись) (расшифровка подписи) (дата)

Заключение
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

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:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17-19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н *, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Главный специалист-эксперт

(должность)
«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

* Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный N 58746).

Приложение №4
к приказу директора Департамента
сельского хозяйства Владимирской области
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Директор Департамента сельского
хозяйства Владимирской области

(подпись) (расшифровка подписи) (дата)

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Главный специалист-эксперт

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«__» _____ 20__ г.