



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

от 26 июня 2019 г. № 267  
г. Пенза

О внесении изменений в Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Пензенской области, утвержденное приказом Министерства сельского хозяйства Пензенской области от 11.08.2016 № 366

В соответствии с постановлением Правительства Пензенской области от 15.08.2014 № 571-пП «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Пензенской области, главными администраторами доходов бюджета Пензенской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (с последующими изменениями), руководствуясь Положением о Министерстве сельского хозяйства Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 10.02.2009 № 99-пП (с последующими изменениями),

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Внести в Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Пензенской области, утвержденное приказом Министерства сельского хозяйства Пензенской области от 11.08.2016 № 366 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Министерства сельского хозяйства Пензенской области» (далее-Положение), следующие изменения:

1.1. Раздел II Положения изложить в следующей редакции:

«II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных

обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2. Составление и представление главному администратору бюджетных средств документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

5. Составление и исполнение бюджетной сметы;

6. Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

7. Принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Пензенской области;

8. 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;

9. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

10. 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.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами управления экономики и государственной поддержки агропромышленного комплекса, отдела финансового контроля и бухгалтерского учета Министерства (далее - структурные подразделения Министерства, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур) в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур, согласно Плану внутреннего финансового контроля (далее - План контроля) по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

2.3. Формирование (актуализация) Плана контроля осуществляется руководителями структурных подразделений Министерства, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Проект Плана контроля, составленный с учетом анализа внутреннего финансового контроля за прошедший период, до начала очередного финансового года представляется на утверждение руководителю (заместителю руководителя) Министерства.

Утверждение Плана контроля и его изменений осуществляется руководителем (заместителем руководителя) Министерства.

2.4. Контроль за выполнением Плана контроля осуществляют руководители структурных подразделений Министерства, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.».

1.2. Пункт 3.2. раздела III Положения изложить в следующей редакции:

«3.2. В Журнал внутреннего финансового контроля вносятся следующие фактические данные:

- дата выполнения бюджетной процедуры (составляющей ее операции);
- предмет внутреннего финансового контроля;
- наименование операции;
- должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- должностное лицо, осуществляющее контрольные действия;
- характеристики контрольного действия;
- выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур;
- сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;
- сведения о предлагаемых мерах по их устранению;
- отметка об устранении.».

1.3. Раздел IV Положения изложить в следующей редакции:

#### «IV. Осуществление внутреннего финансового аудита

4.1. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляет комиссия по проведению внутреннего финансового аудита (далее - Субъект аудита), состав которой утверждается приказом руководителя Министерства.

К проведению аудиторских проверок не допускаются должностные лица Субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

Руководитель Министерства при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие Субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

4.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, который формируется Субъектом аудита (далее - План аудита), по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению. План аудита утверждается руководителем (заместителем руководителя) Министерства.

Предельный срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 20 рабочих дней. Аудиторская проверка не подлежит приостановлению и (или) продлению.

4.3. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя разработку и утверждение программы аудиторской проверки по форме согласно приложению № 8 к настоящему Положению.

4.4. Аудиторская проверка назначается в соответствии с приказом руководителя Министерства, в котором указывается тема аудиторской проверки, сроки проведения аудиторской проверки, проверяемый период.

4.5. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной руководителем Министерства.

4.6. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;  
б) наименование объектов аудита;  
в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

4.7. Должностные лица Субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

в) привлекать независимых экспертов.

Запрос о представлении документов, материалов и информации направляется объекту аудита не позднее чем за 5 рабочих дней до даты окончания срока проведения аудиторской проверки.

Ответ на запрос в письменной форме с приложением необходимых копий документов составляется и направляется объектом аудита в срок не позднее 2 рабочих дней после получения такого запроса.

4.8. Субъект аудита осуществляет подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в Министерство финансов Пензенской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета (далее - Заключение).

4.8.1. Заключение подготавливается Субъектом аудита по результатам проверки представленных структурными подразделениями Министерства, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, предложений с обоснованиями в целях составления и рассмотрения проекта бюджета в части средств, главным распорядителем которых является Министерство.

4.8.2. Проверка проводится в течение 2 рабочих дней с момента предоставления документов. По результатам проверки подготавливается Заключение, которое должно содержать выводы:

- об обоснованности и полноте документов, предоставляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета;

- о соответствии или несоответствии документов, предоставляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, действующему законодательству.

4.8.3. В случае необоснованности, неполноты или несоответствия предоставленных документов действующему законодательству документы с предложениями по проекту бюджета в части средств, главным распорядителем которых является Министерство, возвращаются на доработку в структурное подразделение Министерства, ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур.

4.8.4. После устранения замечаний документ предоставляется в Субъект аудита для проведения проверки устранения указанных в Заключении

замечаний.

4.8.5. В Министерство финансов Пензенской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета направляются документы, имеющие положительное Заключение Субъекта аудита.».

1.4. Приложение № 1 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.5. Приложение № 2 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.6. Дополнить Положение приложением № 8 в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на «Официальном интернет-портале правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) и на официальном сайте Министерства сельского хозяйства Пензенской области в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://mcsx.pnzreg.ru>).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника управления экономики и государственной поддержки агропромышленного комплекса и на начальника отдела финансового контроля и бухгалтерского учёта.

Заместитель Председателя  
Правительства-Министр



А.В.Бурлаков

Приложение № 1 к приказу  
Министерства сельского хозяйства  
Пензенской области  
от 26 июня 2019 № 267

Приложение № 1  
к Положению о внутреннем финансовом  
контроле и внутреннем финансовом аудите  
Министерства сельского хозяйства  
Пензенской области

Утверждаю:  
Руководитель  
Министерства сельского хозяйства  
Пензенской области "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План  
внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения (отдела)  
Министерства сельского хозяйства Пензенской области)

на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура)	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операций (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Периодичность выполнения операций	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Характеристики контрольного действия			
						Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	Периодичности/ Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					V				

Должность руководителя структурного подразделения (отдела)  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2 к приказу  
 Министерства сельского хозяйства  
 Пензенской области  
 от 26 июня 2019 № 267  
 Приложение № 2  
 к Положению  
 о внутреннем финансовом контроле  
 и внутреннем финансовом аудите  
 Министерства сельского хозяйства  
 Пензенской области

Журнал  
 внутреннего финансового контроля

I. \_\_\_\_\_  
 (наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата выполнения бюджетной процедуры (составляющие ее операции)	Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура)	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Характер истинного контроля действия	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур	Сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Сведения о предлагаемых мерах по их устранению	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Должность руководителя  
 структурного подразделения (отдела) \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 3 к приказу  
Министерства сельского хозяйства  
Пензенской области  
от 26 июня 2019 № 267

Приложение № 8  
к Положению о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Министерства сельского хозяйства  
Пензенской области

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель  
Министерства сельского хозяйства Пензенской  
области  
\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(подпись)

### Программа аудита

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана  
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

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

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

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

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

.....

.....

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

дата