



ПРАВИТЕЛЬСТВО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

17 сентября 2018 г.

№ 355-п

г. Тюмень

*О внесении изменений
в постановление от 04.08.2014
№ 420-п*

В постановление Правительства Тюменской области от 04.08.2014 № 420-п «О внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите» внести следующие изменения:

1. Наименование постановления изложить в следующей редакции:

«О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. В приложении к постановлению:

2.1. Преамбулу дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита принимают ненормативные правовые акты по вопросам, определенным настоящим Порядком.».

2.2. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем (заместителями руководителя), иными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), направленным на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета этими главным администратором (администратором) бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и (или) получателями бюджетных средств;

б) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности) этими главным администратором (администратором) бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и (или) получателями бюджетных средств;

в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.».

2.3. В пункте 3 слова «в соответствии с их должностными регламентами» исключить.

2.4. Дополнить пунктом 3(1) следующего содержания:

«3(1). Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.».

2.5. В пункте 4:

абзацы первый, второй изложить в следующей редакции:

«4. К контрольным действиям относятся:

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Тюменской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Тюменской области, а также требованиям внутренних стандартов;»;

в подпункте «г» слова «результатах выполнения» заменить словом «выполнении».

2.6. Пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Контрольные действия, указанные в пункте 4 настоящего Порядка (далее – контрольные действия), применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее – методы контроля).».

2.7. В пункте 7 слово «проведения» заменить словом «осуществления».

2.8. Пункт 10 изложить в следующей редакции:

«10. Процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.».

2.9. Дополнить пунктом 10(1) следующего содержания:

«10(1). Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

вероятность – степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

степень влияния – уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее – качество финансового менеджмента), осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств, величине ущерба, причиненного Тюменской области, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Тюменской области.

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

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании:

информации соответствующих структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

информации о выявленных органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами областного бюджета главными администраторами (администраторами) и получателями средств областного бюджета и функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации и Тюменской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Тюменской

области, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее – нарушения), представляемой в установленном им порядке;

информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям для целей настоящего Порядка относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции государственного органа, определенной в качестве коррупционно опасной;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.».

2.10. В пункте 12 слова «, в срок не позднее 25 декабря каждого текущего года на каждый последующий год» исключить.

2.11. В пункте 13:

подпункт «а» признать утратившим силу;

подпункт «б» дополнить словами «в соответствии с пунктом 21 настоящего Порядка»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур осуществляются в порядке, установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств, в том числе с применением автоматизированных информационных систем. Актуализация (формирование) карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.».

2.12. Дополнить пунктом 13(1) следующего содержания:

«13(1). При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Тюменской области.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается руководителем (заместителями руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.».

2.13. Пункт 14 изложить в следующей редакции:

«14. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, курирующие структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в соответствии с распределением обязанностей, а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.».

2.14. Пункт 16 изложить в следующей редакции:

«16. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностным лицом каждого структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Тюменской области, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Тюменской области, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.».

2.15. Пункт 18(1) дополнить словами «, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур».

2.16. Абзац второй пункта 19 дополнить словами «, в том числе с применением автоматизированных информационных систем».

2.17. В пункте 21:

абзац первый после слова «руководитель» дополнить словами «(заместитель руководителя)»;

в подпункте «б» слова «вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски)» заменить словами «бюджетные риски».

2.18. Пункт 23 изложить в следующей редакции:

«23. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.»

2.19. Пункт 25 изложить в следующей редакции:

«25. Структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств являются объектами внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – объекты аудита).»

2.20. Дополнить пунктом 25(1) следующего содержания:

«25(1). В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.»

2.21. В абзаце втором пункта 26, в абзаце первом пунктов 28, 29, 43, 45 слово «аудитор» в соответствующем падеже заменить словами «субъект внутреннего финансового аудита» в соответствующем падеже.

2.22. Пункт 27 после слова «организацию» дополнить словами «и осуществление».

2.23. В пункте 28:

абзац второй дополнить словами «, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита»;

абзац пятый признать утратившим силу.

2.24. В пункте 29:

подпункт «б» изложить в следующей редакции:

«б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств, с применением в соответствии с пунктом 39(1) настоящего Порядка основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;»;

в подпункте «в» слова «(актами и заключениями)» исключить.

2.25. Пункт 30 изложить в следующей редакции:

«30. Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.».

2.26. В пункте 32:

абзац первый после слова «проверок» дополнить словами «(составлении плана и (или) программы аудиторской проверки)»;

в подпункте «г» слово «выполнения» заменить словом «проведения»; пунктуационный знак «точка» заменить пунктуационным знаком «точка с запятой»;

дополнить подпунктом «д» следующего содержания:

«д) результаты оценки бюджетных рисков.».

2.27. В пункте 33:

в абзаце первом слова «В целях составления плана аудитор» заменить словами «В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита»;

в подпункте «б» слова «Счетной палатой Тюменской области и Департаментом финансов Тюменской области» заменить словами «органами государственного финансового контроля».

2.28. Пункт 38 признать утратившим силу.

2.29. Пункт 39 изложить в следующей редакции:

«39. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

в) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.».

2.30. Дополнить пунктом 39(1) следующего содержания:

«39(1). В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

существенность ошибки – величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

вероятность допущения ошибки – степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

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

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации,

содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.».

2.31. В пункте 41:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«41. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:»;

подпункт «ж» признать утратившим силу.

2.32. В пункте 44:

подпункт «а» дополнить словами «в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение»;

подпункт «г» изложить в следующей редакции:

«г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;».

2.33. В пункте 45:

абзац первый после слов «или несколько из» дополнить словом «следующих»;

в подпункте «в» пунктуационный знак «точка» заменить пунктуационным знаком «точка с запятой»;

дополнить подпунктами «г», «д» следующего содержания:

«г) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

д) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 21 настоящего Порядка.».

2.34. Дополнить пунктом 45(1) следующего содержания:

«45(1). При принятии руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 45 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями

субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.».

2.35. Пункт 46 изложить в следующей редакции:

«46. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года.».

2.36. В абзаце втором пункта 47 слова «нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов» исключить.

Губернатор области



А.В. Моор