



ПРАВИТЕЛЬСТВО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26 ноября 2021 г.

№ 603-П

Экз. №

г. Ульяновск

Об утверждении Правил организации и осуществления Правительством Ульяновской области внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Ульяновской области п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить прилагаемые Правила организации и осуществления Правительством Ульяновской области внутреннего финансового аудита.

2. Наделить полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита в Правительстве Ульяновской области управление контроля (надзора) и регуляторной политики администрации Губернатора Ульяновской области.

3. Настоящее постановление вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

Председатель
Правительства области



В.Н.Разумков

УТВЕРЖДЕНЫ

постановлением Правительства
Ульяновской области

от 26 ноября 2021 г. № 603-П

ПРАВИЛА организации и осуществления Правительством Ульяновской области внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящие Правила с учётом федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утверждённых Министерством финансов Российской Федерации (далее также – федеральные стандарты), устанавливают порядок организации и осуществления Правительством Ульяновской области (далее – Правительство) внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами.

1.3. Достижение целей, установленных статьёй 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14-16 федерального стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита посредством формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

1.4. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита осуществляют права и исполняют обязанности, предусмотренные федеральным стандартом «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

2. Проведение внутреннего финансового аудита

2.1. Аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год (далее – План),

который утверждается Председателем Правительства до начала очередного финансового года.

На основании решения Председателя Правительства проводятся внеплановые аудиторские мероприятия.

2.2. План составляется по форме, установленной приложением № 1 к настоящим Правилам, и содержит следующую информацию:

тему аудиторского мероприятия;

дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.3. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, утверждённой руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, не позднее 5 рабочих дней до дня начала проведения аудиторского мероприятия. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме, установленной приложением № 2 к настоящим Правилам.

2.4. Срок проведения аудиторского мероприятия определяется с учётом перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

2.5. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления проведения или продления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет Председателю Правительства докладную записку, содержащую предложения о сроке, в течение которого проведение аудиторского мероприятия должно быть приостановлено, или о сроке, на который продлевается проведение аудиторского мероприятия.

2.6. Основанием для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются обстоятельства, указанные в пункте 42 федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

2.7. Проведение аудиторского мероприятия может быть неоднократно приостановлено в случаях, предусмотренных пунктом 41 федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

2.8. Решение о приостановлении проведения аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Председателем Правительства, при этом изменения в План не вносятся.

2.9. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении проведения аудиторского мероприятия письменно извещает субъекта бюджетных процедур об этом и о причинах, послуживших основанием для принятия такого решения.

2.10. Общий срок приостановлений проведения аудиторского мероприятия не может составлять более одного года.

2.11. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется после получения от субъекта бюджетных процедур письменного подтверждения

устранения причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

2.12. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении проведения аудиторского мероприятия письменно извещает об этом субъекта бюджетных процедур.

2.13. При проведении аудиторского мероприятия используются следующие методы внутреннего финансового аудита:

- аналитические процедуры;
- инспектирование;
- пересчёт;
- запрос;
- подтверждение;
- наблюдение;
- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3. Порядок оформления результатов аудиторского мероприятия

3.1. Результаты аудиторского мероприятия отражаются в заключении о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение) в соответствии с требованиями федеральных стандартов. Форма заключения установлена приложением № 3 к настоящим Правилам.

3.2. В случае выявления в ходе проведения аудиторского мероприятия нарушений и недостатков в заключении указываются:

положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

виды выявленных нарушений с указанием кодов классификации расходов бюджетов;

причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

сумма ущерба, выявленного в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Не допускается включение в заключение предложений и сведений, не подтверждённых документами.

В заключении не должно содержаться морально-этической оценки действий должностных лиц, не допускается квалифицировать их поступки, намерения и цели, применять понятия и словосочетания, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

3.3. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, последствия которых могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевым образом использованных средств (суммы средств, являющихся предметом других нарушений) указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов.

3.4. Заключение составляется в 2 экземплярах: первый экземпляр – для проверяемого субъекта бюджетных процедур; второй – для субъекта внутреннего финансового аудита, проводившего проверку.

3.5. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания проведения аудиторского мероприятия.

Ознакомление субъекта бюджетных процедур, являющегося руководителем подразделения, образованного в Правительстве (далее – руководитель субъекта бюджетных процедур), с заключением осуществляется в течение 5 рабочих дней со дня его вручения. По истечении указанного срока один экземпляр заключения, содержащий отметку об ознакомлении или отметку об ознакомлении с возражениями возвращается субъекту внутреннего финансового аудита, проводившему проверку. В случае если указанный экземпляр заключения содержит отметку об ознакомлении с возражениями, то к нему должны быть приложены соответствующие возражения.

3.6. На основании заключения в течение 10 календарных дней со дня возврата заключения, содержащего отметку об ознакомлении, субъект внутреннего финансового аудита составляет служебную (докладную) записку о результатах аудиторского мероприятия, содержащую информацию об итогах аудиторского мероприятия и предложения о принятии Председателем Правительства решения по результатам проведённого аудиторского мероприятия.

3.7. Решение Председателя Правительства, принятое по результатам проведённого аудиторского мероприятия, направляется субъекту бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней со дня принятия указанного решения.

3.8. В случае принятия Председателем Правительства решения, содержащего указание на необходимость формирования плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков (далее – план мероприятий), субъект бюджетных процедур не позднее 10 рабочих дней со дня получения указанного решения формирует и утверждает план мероприятий. Форма плана мероприятий установлена приложением № 4 к настоящим Правилам.

Субъект бюджетных процедур обеспечивает выполнение плана мероприятий и не позднее 10 рабочих дней со дня завершения его выполнения представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия.

3.9. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий, включающий следующие процедуры:

- 1) получение от субъекта бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и её анализ, включая анализ причин невыполнения плана мероприятий;

- 2) оценку действий субъекта бюджетных процедур, направленных на устранение выявленных недостатков и совершенствование внутреннего финансового контроля, в том числе путём проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок.

3.10. Результатом указанного в пункте 3.9 настоящего раздела мониторинга является подготовка и представление должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита, являющимся руководителем аудиторской группы или ответственным за проведение внутреннего финансового аудита, руководителю субъекта внутреннего финансового аудита доклада о результатах мониторинга выполнения плана мероприятий.

3.11. Субъект внутреннего финансового аудита составляет годовую отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчётность) за отчётный финансовый год и представляет её Председателю Правительства не позднее 1 марта года, следующего за отчётным. Форма годовой отчётности установлена приложением № 5 к настоящим Правилам.

3.12. Годовая отчётность содержит информацию, предусмотренную пунктом 29 федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

3.13. Система внутреннего финансового контроля считается надёжной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

4. Порядок передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

4.1. Передача Правительству полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита казённым учреждением, подведомственным Правительству (далее – Учреждение, передача полномочий соответственно), оформляется документом о передаче полномочий, составленным по форме, утверждённой приложением № 6 к настоящим Правилам.

Проект документа о передаче полномочий подготавливается Учреждением и направляется на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

По завершении процедуры согласования документ о передаче полномочий подписывается руководителем Учреждения и направляется на подпись Председателю Правительства.

4.2. Решение об отмене передачи полномочий оформляется документом о прекращении выполнения переданных полномочий, который подготавливается, согласуется и подписывается в порядке, установленном пунктом 4.1 настоящего раздела.

4.3. В документе о передаче полномочий (о прекращении выполнения переданных полномочий) указывается, с какой даты и на какой срок

осуществляется передача таких полномочий (с какой даты прекращается выполнение полномочий).

К документу о передаче полномочий прилагаются:

реестр бюджетных рисков, сформированный Учреждением;

утверждённый план проведения аудиторских мероприятий Учреждения на текущий финансовый год (при наличии);

документы, оформленные по результатам проведённых мероприятий внутреннего финансового аудита в Учреждении в текущем финансовом году (при наличии).

В случае отсутствия плана проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год Учреждение направляет субъекту внутреннего финансового аудита предложения по формированию такого плана не позднее 10 рабочих дней со дня осуществления передачи полномочий.

4.4. Передача полномочий осуществляется не позднее чем за 2 месяца до окончания текущего финансового года.

4.5. Переданные полномочия осуществляются в порядке, установленном настоящими Правилами.

4.6. Учреждение до 1 декабря текущего года направляет субъекту внутреннего финансового аудита предложения о формировании Плана Учреждения.

4.7. План Учреждения составляется по форме, установленной приложением № 1 к настоящим Правилам, и утверждается руководителем Учреждения.

4.8. Годовая отчётность за отчётный финансовый год представляется руководителю Учреждения не позднее 15 марта года, следующего за отчётным.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Правилам

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания проведения аудиторского мероприятия
1	2	3

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Правилам

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта
внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)

ПРОГРАММА аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана внутреннего финансового аудита
или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания проведения аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

6.1. _____

6.2. _____

7. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или
об ответственном исполнителе внутреннего финансового аудита:

Руководитель аудиторской группы*

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ о результатах аудиторского мероприятия

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 включённых 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:

5. Предложения и рекомендации:

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Ответственный исполнитель
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Ознакомлен(а), один экземпляр заключения получен:

Должность руководителя субъекта бюджетных процедур
(иного уполномоченного лица)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к Правилам

ПЛАН мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков

(наименование субъекта бюджетных процедур)

№ п/п	Наименование мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков (далее – мероприятие)	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Должностное лицо подразделения, образованного в Правительстве Ульяновской области, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Основание выполнения мероприятия (заключение о результатах аудиторских мероприятий и (или) решение Председателя Правительства Ульяновской области)
1.					
2.					
3.					

Руководитель субъекта бюджетных процедур
(иного уполномоченного лица)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

ГОДОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

1. Общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:	011	
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	020	
Количество проведённых аудиторских проверок, единиц	021	
в том числе:	022	
в отношении системы внутреннего финансового контроля	023	
в отношении достоверности бюджетной отчётности	030	
в отношении экономности и результативности использования бюджетных средств	031	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчётный год, единиц	040	
из них:	050	
количество проведённых плановых аудиторских проверок	051	
количество проведённых внеплановых аудиторских проверок, единиц	060	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Пояснительная записка

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

к Правилам

ПРАВИТЕЛЬСТВО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Соборная пл., д. 1, Ульяновск, 432017, тел./факс: (8422) 58-93-43;
e-mail: mail@ulgov.ru, http://www.ulgov.ru
ОКПО 00022237, ОГРН 1027301175110, ИНН/КПП 7325001144/732501001

(наименование казённого учреждения, подведомственного Правительству Ульяновской области)

(адрес юридического лица, тел./факс, адрес электронной почты, ОКПО, ОГРН, ИНН/КПП)

(дата) № _____

О передаче

(наименование казённого учреждения, подведомственного Правительству Ульяновской области)

**полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита
Правительству Ульяновской области**

Текст

Председатель Правительства
Ульяновской области

(подпись)

(И.О.Фамилия)

(должность руководителя
казённого учреждения,
подведомственного
Правительству
Ульяновской области)

(подпись)

(И.О.Фамилия)
