



ПРАВИТЕЛЬСТВО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

7 февраля 2023 г.

№ 66-П

Экз. № _____

г. Ульяновск

О внесении изменений в постановление Правительства Ульяновской области от 26.11.2021 № 603-П

Правительство Ульяновской области п о с т а н о в л я е т:

1. Внести в Правила организации и осуществления Правительством Ульяновской области внутреннего финансового аудита, утверждённые постановлением Правительства Ульяновской области от 26.11.2021 № 603-П «Об утверждении Правил организации и осуществления Правительством Ульяновской области внутреннего финансового аудита», следующие изменения:

1) в разделе 2:

а) в пункте 2.1 слова «внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год» заменить словами «проведения аудиторских мероприятий»;

б) пункты 2.9 и 2.12 признать утратившими силу;

2) в разделе 3:

а) в пункте 3.1 слова «о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение)» исключить;

б) пункт 3.2 изложить в следующей редакции:

«3.2. 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.»;

в) пункт 3.4 изложить в следующей редакции:

«3.4. Заключение составляется минимум в двух экземплярах: для субъекта внутреннего финансового аудита и для субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями подразделений, образованных в Правительстве (далее – руководитель подразделения), в отношении деятельности которых получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.»;

г) в абзаце втором пункта 3.5 слова «субъекта бюджетных процедур, являющегося руководителем подразделения, образованного в Правительстве (далее – руководитель субъекта бюджетных процедур),» заменить словами «руководителя подразделения» и слова «, проводившему проверку» исключить;

д) в пункте 3.7 слова «субъекту бюджетных процедур» заменить словами «руководителю подразделения»;

е) пункты 3.8-3.10 изложить в следующей редакции:

«3.8. В случае принятия Председателем Правительства решения о разработке плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – план мероприятий) руководитель подразделения не позднее 10 рабочих дней со дня получения указанного решения формирует план мероприятий. Форма плана мероприятий установлена приложением № 4 к настоящим Правилам.

Руководитель подразделения обеспечивает выполнение плана мероприятий и не позднее 10 рабочих дней со дня завершения его выполнения представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении плана мероприятий.

3.9. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита проводят мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (далее – мониторинг), в сроки и с периодичностью, которые определяются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита с использованием одного или нескольких способов, установленных пунктом 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «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».

3.10. Информация о результатах мониторинга включается в годовую отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчётность).»;

ж) в пункте 3.11 слова «о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчётность)» исключить;

з) в разделе 4:

а) в пункте 4.3:

в абзаце четвёртом слова «план проведения аудиторских мероприятий» заменить словом «План»;

в абзаце шестом слова «плана проведения аудиторских мероприятий» заменить словами «Плана Учреждения», слова «формированию такого плана» заменить словами «проведению внеплановых аудиторских мероприятий в текущем финансовом году»;

б) пункты 4.6-4.8 изложить в следующей редакции:

«4.6. Учреждение в срок до 1 декабря текущего финансового года направляет субъекту внутреннего финансового аудита предложения по включению аудиторских мероприятий в План, формируемый субъектом внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год.

Учреждение вправе направлять субъекту внутреннего финансового аудита предложения по внесению изменений в План на текущий финансовый год, а также по проведению внеплановых аудиторских мероприятий в текущем финансовом году не позднее чем за 2 месяца до окончания текущего финансового года.

4.7. Копия утверждённого Плана направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Учреждения не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения.

Программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур путём направления руководителю Учреждения копии утверждённого документа не позднее 2 рабочих дней со дня его утверждения.

В случае принятия в соответствии с пунктом 2.8 раздела 2 настоящих Правил решения о приостановлении и (или) о продлении срока аудиторского мероприятия, проводимого во исполнение переданных полномочий, субъект внутреннего финансового аудита извещает руководителя Учреждения о таком решении в течение 3 рабочих дней со дня его принятия.

4.8. На основании заключения, содержащего отметку об ознакомлении, субъект внутреннего финансового аудита в срок, установленный пунктом 3.6 раздела 3 настоящих Правил, направляет руководителю Учреждения информацию об итогах аудиторского мероприятия и предложения о принятии решения по результатам проведённого аудиторского мероприятия.

Руководитель Учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита:

информации о принятом решении по результатам проведённого аудиторского мероприятия (с указанием сроков исполнения решения субъектом бюджетных процедур) не позднее 5 рабочих дней после даты принятия такого решения;

копии плана мероприятий, сформированного в порядке, установленном абзацем первым пункта 3.8 раздела 3 настоящих Правил, не позднее 5 рабочих дней после даты его подписания (при наличии);

информации об исполнении решений руководителя Учреждения не позднее 10 дней со дня их исполнения и (или) о выполнении плана мероприятий в срок, установленный абзацем вторым пункта 3.8 раздела 3 настоящих Правил.»;

в) дополнить пунктами 4.9-4.12 следующего содержания:

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

4.10 Реестр бюджетных рисков Учреждения ведётся (актуализируется) и направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Учреждения не реже раза в год.

Субъекты бюджетных процедур Учреждения направляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению (актуализации)

реестра бюджетных рисков по результатам проведённой ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков.

4.11. Субъект внутреннего финансового аудита при выполнении переданных полномочий несёт ответственность:

- за составление и ведение Плана;
- за проведение аудиторских мероприятий;
- за формирование и направление заключений;
- за ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Учреждения;
- за составление и представление годовой отчётности за отчётный финансовый год.

4.12. Руководитель Учреждения несёт ответственность:

- за подготовку предложений по формированию Плана;
- за принятие и реализацию решений по итогам рассмотрения заключений;
- за подготовку предложений по ведению (актуализации) реестра бюджетных рисков Учреждения;
- за организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.»;

4) в наименовании приложения № 1 слова «**внутреннего финансового аудита**» заменить словами «**проведения аудиторских мероприятий**»;

5) в приложении № 3:

а) в наименовании слова «**о результатах аудиторского мероприятия**» исключить;

б) слова «Должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица)» исключить;

б) приложения № 4 и 5 изложить в следующей редакции:

ПЛАН
мероприятий по совершенствованию организации
(обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры
и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – мероприятия)

(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))

№ п/п	Наименование мероприятия	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Должностное лицо подразделения главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Основание выполнения мероприятия (заключение и (или) решение руководителя администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))
1.					
2.					
3.					

(должность субъекта бюджетных процедур, являющегося руководителем подразделения)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

к Правилам

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

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

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

(при наличии)

3. Информация о степени надёжности внутреннего финансового контроля:

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

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

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

9. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(должность руководителя
субъекта внутреннего
финансового аудита)

(подпись)

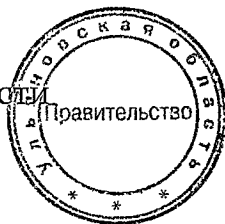
(Ф.И.О.)

(дата)

».

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

Председатель
Правительства области



В.Н.Разумков