



ПРАВИТЕЛЬСТВО СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

05 февраля 2021 г.

г. Ставрополь

№ 33-п

Об утверждении Положения
об организации и осуществлении
Правительством Ставропольского края
внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» Правительство Ставропольского края

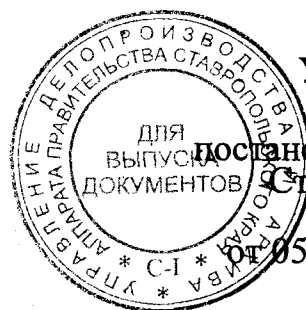
ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации и осуществлении Правительством Ставропольского края внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Губернатор
Ставропольского края



В.В.Владимиров



УТВЕРЖДЕНО

для постановлением Правительства
Ставропольского края

от 05 февраля 2021 г. № 33-п

ПОЛОЖЕНИЕ

об организации и осуществлении Правительством Ставропольского края внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях обеспечения осуществления Правительством Ставропольского края внутреннего финансового аудита и определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации (далее – федеральные стандарты), и иные положения, необходимые для обеспечения осуществления Правительством Ставропольского края внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов (далее – внутренний финансовый аудит).

2. Понятия и термины, используемые в настоящем Положении, применяются в значениях, определенных федеральными стандартами.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляет контрольное управление Губернатора Ставропольского края (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита), выполняемые руководителем (заместителями руководителя) аппарата Правительства Ставропольского края, руководителями и должностными лицами структурных подразделений аппарата Правительства Ставропольского края и государственных казенных учреждений Ставропольского края, подведомственных Правительству Ставропольского края, в случае принятия ими решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – казенные учреждения).

5. Субъектами бюджетных процедур, в отношении которых проводятся аудиторские мероприятия, являются руководитель (заместители руководите-

ля) аппарата Правительства Ставропольского края, руководители и должностные лица структурных подразделений аппарата Правительства Ставропольского края и казенных учреждений, которые организуют (обеспечивают выполнение) и выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур).

II. Составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия проводятся на основании плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, формируемого субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаемого Губернатором Ставропольского края в срок не позднее 25 декабря текущего финансового года (далее – план аудиторских мероприятий).

Проект плана аудиторских мероприятий подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и представляется для утверждения Губернатору Ставропольского края в срок не позднее 15 декабря текущего финансового года.

7. Решение о внесении изменений в план аудиторских мероприятий принимается Губернатором Ставропольского края по предложению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита. Указанные изменения оформляются путем утверждения плана аудиторских мероприятий в новой редакции в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.

План аудиторских мероприятий, а также вносимые в него изменения доводятся до субъектов бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях в срок не позднее 15 рабочих дней со дня их утверждения.

8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Губернатора Ставропольского края, которое подготавливается субъектом внутреннего финансового аудита и оформляется в виде поручения Губернатора Ставропольского края в порядке, предусмотренном разделом VII Инструкции по делопроизводству в аппарате Правительства Ставропольского края, утвержденной распоряжением Правительства Ставропольского края от 26 декабря 2014 г. № 435-рп (далее – Инструкция по делопроизводству).

9. Поручение Губернатора Ставропольского края о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, в отношении которых

проводится внеплановое аудиторское мероприятие, в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

III. Формирование и утверждение программы проведения аудиторского мероприятия (внесение в нее изменений), формирование аудиторских групп, назначение руководителя аудиторской группы и привлечение к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц

10. В целях планирования аудиторского мероприятия не позднее чем за 30 рабочих дней до даты его проведения руководителем аудиторской группы формируется программа проведения аудиторского мероприятия (далее – программа аудиторского мероприятия), которая должна содержать следующие сведения:

- 1) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий);
- 2) сроки 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;
- 7) сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

11. Программа аудиторского мероприятия подписывается руководителем аудиторской группы и представляется на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее чем за 15 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее чем за 10 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Программа аудиторских мероприятий направляется субъектам бюджетных процедур в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

12. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления руководителем аудиторской группы предложений по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия.

13. В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе проведения аудиторского мероприятия актуализированная про-

грамма аудиторского мероприятия направляется руководителем аудиторской группы субъектам бюджетных процедур в течение 2 рабочих дней со дня их утверждения.

14. Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа. Количество членов аудиторской группы должно составлять не менее 2 человек.

Численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

15. Состав аудиторской группы утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Аудиторскую группу возглавляет руководитель аудиторской группы, назначаемый руководителем субъекта внутреннего финансового аудита из числа членов аудиторской группы.

16. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, а также в соответствии с пунктом 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) структурных подразделений аппарата Правительства Ставропольского края, должностных лиц (работников) казенных учреждений и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы. Привлечение должностных лиц (работников) структурных подразделений аппарата Правительства Ставропольского края, должностных лиц (работников) казенных учреждений и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Приложением № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н.

17. Для формирования аудиторской группы руководители структурных подразделений аппарата Правительства Ставропольского края и руководители казенных учреждений ежегодно в срок до 01 февраля текущего финансового года направляют руководителю субъекта внутреннего финансового аудита информацию с указанием сведений о специалистах структурных под-

разделений аппарата Правительства Ставропольского края и казенных учреждений для включения их в состав аудиторской группы.

Замена участников аудиторской группы осуществляется руководителями структурных подразделений аппарата Правительства Ставропольского края и (или) руководителями казенных учреждений на основании служебной записки, направленной руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

IV. Проведение аудиторского мероприятия, а также основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

18. Мотивированные запросы документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских мероприятий, формируются руководителем аудиторской группы и вручаются под роспись руководителям субъектов бюджетных процедур (далее – мотивированные запросы). Мотивированные запросы, направленные руководителем аудиторской группы, являются обязательными для исполнения субъектами бюджетных процедур.

Ответы на мотивированные запросы с приложением необходимых копий документов подготавливаются субъектами бюджетных процедур и направляются руководителю аудиторской группы в срок не позднее 3 рабочих дней со дня получения мотивированных запросов.

19. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Губернатором Ставропольского края на основании мотивированного обращения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется в форме резолюции, при этом изменения в план аудиторских мероприятий и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

Информация о принятом Губернатором Ставропольского края решении о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия в срок не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем принятия соответствующего решения, доводится до субъектов бюджетных процедур.

V. Формирование, хранение и контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечение доступа должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия

20. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы или члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия.

21. Формирование и хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечиваются в соответствии с Инструкцией по делопроизводству.

22. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия. Контроль за полнотой рабочей документации аудиторского мероприятия осуществляется руководителем аудиторской группы.

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия должностным лицам субъекта внутреннего финансового аудита и его руководителю обеспечивается на постоянной основе.

23. Рабочая документация аудиторского мероприятия формируется до окончания аудиторского мероприятия в электронном виде и (или) на бумажном носителе.

24. Рабочая документация аудиторских мероприятий хранится субъектом внутреннего финансового аудита не менее 5 лет.

VI. Составление и представление заключений, представление и рассмотрение письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, информирование субъектов бюджетных процедур в отношении программ аудиторских мероприятий, проектов заключений и (или) заключений

25. По результатам аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы составляется заключение, отражающее результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащее выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – заключение).

26. По решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия могут быть отражены промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия, в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур. Аналитические записки являются частью заключения и содержат информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

27. Руководитель аудиторской группы обеспечивает составление проекта заключения и представляет его руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

28. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает направление проекта заключения субъекту бюджетных процедур, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

29. В случае несогласия с результатами аудиторского мероприятия или наличия предложений к проекту заключения субъект бюджетных процедур вправе направить в письменной форме руководителю субъекта внутреннего финансового аудита свои письменные возражения и предложения к аналитическим запискам и (или) к проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня их получения. При этом субъект бюджетных процедур обязан приложить к таким возражениям или предложениям документы, подтверждающие обоснованность возражений или предложений, или заверенные копии таких документов.

30. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита рассматривает письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие к проекту заключения (при наличии), в течение 5 рабочих дней со дня их получения, а также осуществляет контроль за полнотой отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, соблюдением требований пункта 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – федеральный стандарт «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»), и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур приобщаются к рабочей документации аудиторского мероприятия.

31. Руководитель аудиторской группы направляет заключения субъектам бюджетных процедур, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, нарушениях и (или) недостатках, а также разрабатывает предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

32. В случае непредставления субъектом бюджетных процедур письменных возражений и предложений к проекту заключения в срок, установленный пунктом 29 настоящего Положения, заключение считается согласованным субъектом бюджетных процедур и принятым им без разногласий.

33. По окончании проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение и представляет его Губернатору Ставропольского края.

34. Губернатор Ставропольского края рассматривает заключение и в соответствии с пунктом 17 федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (резолюцией) Губернатора Ставропольского края.

35. На основании решения Губернатора Ставропольского края, предусмотренного пунктом 34 настоящего Положения, и информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, указанной в проекте заключения, заключении и аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур разрабатывает и утверждает план мероприятий по совершенствованию организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия (далее – план мероприятий по совершенствованию процедур).

36. Субъект бюджетных процедур направляет план мероприятий по совершенствованию процедур субъекту внутреннего финансового аудита в срок, не превышающий 15 рабочих дней с даты принятия решения Губернатора Ставропольского края, предусмотренного пунктом 34 настоящего Положения, и организует работу по его выполнению.

37. Субъект бюджетных процедур направляет субъекту внутреннего финансового аудита отчет о выполнении плана мероприятий по совершенствованию процедур в 30-дневный срок со дня окончания срока реализации мероприятий в соответствии с указанным планом.

VII. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков, в том числе в части участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

38. Оценка бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

39. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков Правительства Ставропольского края осуществляется на основе:

- 1) предложений субъектов бюджетных процедур, представляемых субъекту внутреннего финансового аудита по мере необходимости, но не реже одного раза в год, в срок до 01 декабря текущего года;
- 2) результатов планирования и проведения аудиторских мероприятий;
- 3) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур решений Губернатора Ставропольского края, принятых по результатам аудиторских мероприятий, в части изменения определения и оценки бюджетных рисков.

40. Мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого они формируют сводную информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита не реже одного раза в год.

41. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

42. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный период формируется и представляется Губернатору Ставропольского края в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

IX. Порядок принятия и исполнения Правительством Ставропольского края полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, переданных казенными учреждениями

43. Передача Правительству Ставропольского края казенными учреждениями полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляется путем оформления служебных писем о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, которые визируются Губернатором Ставропольского края и руководителями казенных учреждений, передающих указанные полномочия (далее – аудируемые учреждения).

44. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок.

45. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита прекращаются на основании письменных обращений руководителей аудируемых учреждений на имя Губернатора Ставропольского края.

46. Аудируемые учреждения в срок до 01 декабря текущего года направляют в Правительство Ставропольского края предложения для формирования плана аудиторских мероприятий на следующий финансовый год.

47. Программы аудиторских мероприятий формируются, утверждаются и направляются руководителям аудируемых учреждений в соответствии с разделом III настоящего Положения.

48. Аудиторское мероприятие по решению Губернатора Ставропольского края может быть приостановлено в соответствии с разделом IV настоящего Положения.

49. При передаче казенными учреждениями полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита проведение внутреннего финансового аудита в данных учреждениях осуществляется в соответствии с федеральными стандартами и настоящим Положением.
