



Глава муниципального образования город Тула

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 30.12.2020 № 214-р

Г
Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
Тульской городской Думы

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказами 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», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита Тульской городской Думы (приложение).
2. Признать утратившим силу распоряжение от 27.12.2018 № 161-р «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита».
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
4. Распоряжение вступает в силу с дня подписания.

Глава муниципального
образования город Тулы



О.А. Слюсарева

Приложение к распоряжению
Главы муниципального
образования город Тула
от 30.12.2020 № 214 -р

**Порядок осуществления внутреннего финансового аудита
Тульской городской Думы**

Статья 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Тульской городской Думы (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 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" и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита Тульской городской Думы.

2. В Порядке применяются термины в определенных ниже значениях:

1) субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Главе муниципального образования город Тула (лицу, исполняющему его обязанности);

2) объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

3. Деятельность по осуществлению внутреннего финансового аудита Тульской городской Думы подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения аудиторских мероприятий.

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

5. Субъект внутреннего финансового аудита, субъекты бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита Тульской городской Думы имеет права и обязанности, определенные федеральным

стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Статья 2. Планирование внутреннего финансового аудита

1. В целях планирования проведения аудиторских мероприятий субъектом внутреннего финансового аудита составляется план внутреннего финансового аудита (далее - План) на очередной финансовый год, который представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указывается тема и дата (месяц) окончания каждого мероприятия.

2. Форма Плана установлена приложением 1.

3. План подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается Главой муниципального образования город Тула.

4. Изменения в План оформляются распоряжением Главы муниципального образования город Тула, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

5. Глава муниципального образования город Тула имеет право назначить внеплановое аудиторское мероприятие.

Статья 3. Проведение аудиторского мероприятия

1. Аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения Главы муниципального образования город Тула, в котором указываются наименование объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторского мероприятия.

2. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества и специфики проверяемых внутренних бюджетных процедур, но не должны превышать 30 рабочих дней.

3. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия принимается Главой муниципального образования город Тула на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

4. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется Главой муниципального образования город Тула на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита об устранении причин, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия.

5. Срок проведения аудиторского мероприятия может продлеваться Главой муниципального образования город Тула, но не более чем на 20

рабочих дней, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

6. Решение о приостановлении (возобновлении, продлении) аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Главы муниципального образования город Тула.

7. Для проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита после принятия распоряжения о назначении аудиторского мероприятия составляется программа, содержащая основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта (объектов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

8. Программа аудиторского мероприятия подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

9. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию.

Рабочая документация аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

1) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

2) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

3) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

4) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

5) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

6) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Субъект внутреннего финансового аудита самостоятельно определяет требования к формированию рабочей документации аудиторского заключения.

10. При проведении аудиторского мероприятия могут привлекаться работники Тульской городской Думы.

Статья 4. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением, которое подписывается субъектом внутреннего финансового аудита не позднее последнего дня срока проведения аудиторского мероприятия (приложение 2).

2. Заключение по результатам аудиторского мероприятия должно содержать информацию, определенную пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

3. Субъект внутреннего финансового аудита в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия имеет право направить проект заключения субъектам бюджетных процедур.

4. Субъекты бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по заключению аудиторского мероприятия в течение 5 рабочих дней со дня вручения заключения.

5. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются субъектом внутреннего финансового аудита при ведении реестра бюджетных рисков.

6. В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъектом внутреннего финансового аудита получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

7. Глава муниципального образования город Тула рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

8. Решения по результатам рассмотрения заключения утверждаются письменным поручением Главы муниципального образования город Тула (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания.

9. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

1) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

2) по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

3) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита.

10. Информация о принятых решениях по результатам аудиторского мероприятия, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Статья 5. Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, основанной на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков (приложение 3).

2. Годовая отчетность подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется Главе муниципального образования город Тула в срок не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным годом.

Статья 6. Бюджетные риски

1. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Тульской городской Думы.

2. В целях повышения качества финансового менеджмента субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур Тульской городской Думы осуществляется оценка бюджетных рисков, то есть выявление (обнаружение) бюджетных рисков, а также определение значимости (уровня) бюджетных рисков с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

3. Субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков, который представляет собой документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию, в частности:

1) выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

2) причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

3) значимость (уровень) бюджетного риска;

4) владельцы бюджетного риска, то есть субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

5) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

6) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

4. Субъект внутреннего финансового аудита на основании результатов аудиторских мероприятий и поступающей информации от субъектов бюджетных процедур актуализирует реестр бюджетных рисков путем регулярной (не реже одного раза в год) проводимой переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Приложение № 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита, утвержденному
распоряжением Главы муниципального
образования
город Тулы
от 30.12.2020 № 214-р

Утверждаю

(подпись)
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

План внутреннего финансового аудита
Тульской городской Думы
на ____ год

№ п/п	Объект аудита	Тема аудиторской проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Сроки проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Субъект
внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита, утвержденному
распоряжением Главы муниципального
образования
город Тулы
от 30.12.2020 № 214-р

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления Акта)

(дата)

Во исполнение

(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,
(в творительном падеже)
и т.д.

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки:

