



Приложение к распоряжению  
Главы муниципального  
образования город Тула  
от 27.12.2018 № 161 -р

## Глава муниципального образования город Тула

### РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 27.12.2018 № 161 -р

Г  
Об утверждении порядка осуществления  
внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, во исполнение требований раздела 3 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Тула, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Тула, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением администрации города Тулы от 01.09.2015 № 4576:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита (приложение).
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
3. Распоряжение вступает в силу с даты подписания.

Глава муниципального  
образования город Тулы



Ю.И.Цкипури

### Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) осуществляется работниками аппарата Тульской городской Думы, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, во исполнение требований раздела 3 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Тула, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Тула, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением администрации города Тулы от 01.09.2015 № 4576 на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Главе муниципального образования город Тула (лицу, исполняющему его обязанности).

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования город Тула.

1.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных

Тулеской городской Думой (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

1.4. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета города;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применение автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником Управления.

1.6. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- привлекать независимых экспертов.

1.7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо, с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

1.8. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

## 2. Требования к планированию внутреннего финансового аудита

2.1. План внутреннего финансового аудита (далее - план) составляется на очередной финансовый год и ведется субъектом внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к настоящему Порядку).

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются:

- объекты аудита;
- проверяемые внутренние бюджетные процедуры;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.

2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Тульской городской Думы в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.4. План подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается Главой муниципального образования город Тула до начала очередного финансового года.

2.5. Изменения в план вносятся на основании распоряжения Главы муниципального образования город Тула, на основании мотивированного

обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

### 3. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

3.1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и формы аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней.

3.2. Решение о приостановлении проведения аудиторской проверки принимается Главой муниципального образования город Тула, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

3.3. Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются:

- при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета у объекта аудита - на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

- в случае непредставления объектом аудита информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемых информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению аудиторской проверки, и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

3.4. В срок не позднее 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита письменно извещает объект аудита о приостановлении аудиторской проверки и о причинах ее приостановления.

3.5. Проведение аудиторской проверки возобновляется Главой муниципального образования город Тула при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

3.6. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки информирует об этом объект аудита.

3.7. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться Главой муниципального образования город Тула, но не более чем на 10 рабочих дней, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

### 4. Направление акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита

4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается субъектом внутреннего финансового аудита не позднее последнего дня срока проведения аудиторской проверки (форма акта в приложении № 2 к настоящему Порядку).

4.2. Рассмотрение объектом аудита акта аудиторской проверки осуществляется в срок не более 3 рабочих дней со дня его получения.

4.3. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней со дня его получения.

4.4. В случае поступления от объекта аудита письменных возражений субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня их поступления готовит заключение на представленные возражения, которое направляется объекту аудита.

4.5. Письменные возражения объекта аудита и заключение на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

### 5. Ответность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

5.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность) согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

5.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Тульской городской Думы.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних процедур, а также к повышению эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Тула.

5.3. Отчетность составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется Главе муниципального образования город Тула в срок до 20 января, следующего за отчетным годом.

Приложение № 1  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита, утвержденному  
распоряжением Главы муниципального  
образования  
город Тулы  
от 27.12.2018 № 161-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 27.12.2018 № 161-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:

\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. должностного лица, ответственного за исполнение бюджетной процедуры)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу №

1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

Должность руководителя аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

Приложение № 3  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита, утвержденному  
распоряжением Главы муниципального  
образования  
город Тулы  
от 27.12.2018 № 161-р

Отчет о результатах внутреннего финансового аудита  
Тульской городской Думы  
за \_\_\_\_\_  
(отчетный период)

№ п/п	Объект аудита	Предмет аудита	Оценка надежности внутреннего финансового контроля	Рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля	Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6

Субъект  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Дата