



УЛЬЯНОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 21.09.2020

№ 43

г. Ульяновск

**Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего
финансового аудита в Ульяновской Городской Думе**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего и финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, руководствуясь Уставом муниципального образования «город Ульяновск»

Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Ульяновской Городской Думе.

Председатель

И.В.Ножечкин



ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Ульяновской Городской Думе

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила организации и осуществления в Ульяновской Городской Думе (далее-УГД) внутреннего финансового аудита (далее - ВФА).

1.2. ВФА деятельность по формированию и предоставлению Председателю Ульяновской Городской Думы:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий УГД, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчётности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Целями осуществления ВФА являются:

оценка надежности системы внутреннего финансового контроля, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль) и подготовка предложений об её организации;

подтверждение достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

повышение качества финансового менеджмента.

1.4. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определённых федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утверждённым приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее - Стандарт 196н).

II. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Субъектом в ВФА в Ульяновской Городской Думе (далее - субъект ВФА) является должностное лицо УГД, наделенное полномочиями по

осуществлению ВФА распоряжением Председателя УГД или лица, исполняющего его обязанности.

2.2. Деятельность субъекта ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

2.3. Субъектом бюджетных процедур в Ульяновской Городской Думе являются должностные лица УГД, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры (далее – субъект БП).

2.4. Аудиторские проверки проводятся ВФА в форме камеральной проверки по месту нахождения субъекта ВФА на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2.5. Права и обязанности субъекта ВФА устанавливаются в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утверждены приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

2.6. В рамках осуществления ВФА:

- а) оценивается надёжность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учётной политики и ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учётных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учёта;
- ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учёта и включаемых в бюджетную отчётность.

III. Планирование ВФА

3.1. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Внеплановые аудиторские проверки могут проводиться по предложению субъекта ВФА на основании служебной записки на имя Председателя Ульяновской Городской Думы или лица исполняющего его обязанности.

Служебная записка должна содержать тему аудиторской проверки, обоснование проведения внеплановой аудиторской проверки с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия нарушений и (или) недостатков,

выявленных при осуществлении плановых аудиторских проверках, срок проведения внеплановой аудиторской проверки.

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом ВФА, формируемым субъектом ВФА (далее - План аудита), по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, утверждаемым Председателем Ульяновской Городской Думы либо лицом, исполняющим его обязанности.

3.2. План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году, в том числе по проверке бюджетной отчетности.

3.3. По каждой аудиторской проверке в Плане аудита указываются:

- тема аудиторской проверки;
- объект аудита;
- вид проверки (аудита);
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственный исполнитель.

3.4. Субъект ВФА представляет на утверждение Председателю Ульяновской Городской Думы или лицу его замещающему План аудита, составленный с учётом предварительного анализа данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента объектов ВФА, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, управления активами и осуществления закупок на муниципальные нужды;

контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля;

мониторинга реализации субъектом БП мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений или недостатков.

3.5. Изменения в План аудита утверждаются распоряжением Председателя Ульяновской Городской Думы на основании мотивированного предложения субъекта ВФА.

3.6. Контроль за выполнением Плана аудита осуществляет руководитель аппарата Ульяновской Городской Думы.

3.7. Внеплановые аудиторские проверки назначаются Председателем Ульяновской Городской Думы или лицом его замещающим на основании поступившей информации о нарушениях, а также в рамках контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе ВФА.

IV. Проведение аудиторских проверок

4.1. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, составленной по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, утвержденной Председателем Ульяновской Городской Думы.

4.2. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 рабочих дней.

4.3. На основании мотивированного предложения субъекта ВФА по решению Председателя Ульяновской Городской Думы (в его отсутствие – лица, исполняющего обязанности Председателя Ульяновской Городской Думы) при проведении аудиторской проверки могут привлекаться эксперты.

4.4. Субъект ВФА уведомляет субъект БП о проведении в его отношении плановой аудиторской проверки не позднее чем за 2 рабочих дня до даты начала проведения аудиторской проверки, о проведении внеплановой аудиторской проверки - не позднее чем за 24 часа до её начала. Заверенная копия распоряжения о назначении аудиторской проверки вручается руководителю структурного подразделения субъекта БП.

4.5. Продление срока проведения аудиторской проверки, установленного при назначении аудиторской проверки, осуществляется на основании распоряжения Председателя Ульяновской Городской Думы или лица, исполняющего его обязанности, но не более чем на 10 рабочих дней.

Основаниями для продления аудиторской проверки являются:

получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта БП нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки по причинам, не зависящим от субъекта ВФА, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

4.6. Решение о приостановлении аудиторской проверки принимается Председателем Ульяновской Городской Думы или лицом, его замещающим, путём издания распоряжения на основании мотивированного предложения субъекта ВФА с указанием срока приостановления контрольного мероприятия.

Заверенная копия распоряжения Председателя Ульяновской Городской Думы о приостановлении аудиторской проверки в течение двух рабочих дней со дня его принятия вручается руководителю структурного подразделения субъекта БП.

На период приостановления контрольного мероприятия течение срока проведения контрольного мероприятия прерывается.

Контрольные мероприятия могут быть приостановлены на период не более 10 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть приостановлена неоднократно

Основаниями для приостановления аудиторской проверки являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного учёта объекта аудита;

непредставление объектом аудита информации, документов и материалов и (или) представление неполного комплекта информации, документов, материалов;

наличие обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки.

4.7. Решение о возобновлении аудиторской проверки принимается Председателем Ульяновской Городской Думы (в его отсутствие – лицом, исполняющим обязанности Председателя ульяновской Городской Думы) путём издания распоряжения Председателя Ульяновской Городской Думы на основании мотивированного предложения субъекта ВФА после устранения причин приостановления аудиторской проверки.

Заверенная копия распоряжения председателя Ульяновской Городской Думы о возобновлении аудиторской проверки в течение 2 рабочих дней со дня его принятия вручается руководителю структурного подразделения субъекта БП.

4.8. Аудиторская проверка проводится с применением методов ВФА, предусмотренных ФС ВФА от 21.11.2019 № 196н.

V. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются Заключением, составленным по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку, которое подписывается субъектом ВФА не позднее 3 рабочих дней с даты окончания аудиторской проверки.

Заключение содержит:

тему аудиторского мероприятия;

описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и последствий;

описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных 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 (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита;

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

дату подписания заключения;

фамилию и инициалы, должность, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

К заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения процесса проведения и результатов аудиторского мероприятия, в том числе:

программа аудиторского мероприятия;

аудиторские доказательства;

аналитические записки;

поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия;

иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

Выводы субъекта ВФА о достоверности (недостоверности) и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации должны основываться на результатах аудиторской проверки, отражающих:

соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета);

соблюдение порядка формирования бюджетной отчетности;

полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений Председателем Ульяновской Городской Думы;

наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

5.2. На основании Заключения аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Отчет о результатах аудиторской проверки содержит информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в План аудита, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Отчёт о результатах аудиторской проверки с приложением Заключения аудиторской проверки предоставляется Председателю Ульяновской Городской Думы или лицу его замещающему в течение 15 дней со дня окончания аудиторской проверки.

5.3. Заверенная копия Заключения в течение трёх рабочих дней после его подписания вручается руководителю структурного подразделения субъекта БП.

5.4. Субъект БП вправе представить письменные возражения по Заключению аудиторской проверки.

Если в течение трех рабочих дней со дня получения заверенной копии Заключения аудиторской проверки от субъекта БП поступят письменные возражения на Заключение, субъект ВФА, проводивший аудиторскую проверку в течение трёх рабочих дней со дня поступления письменных возражений на Заключение рассматривает их обоснованность и оформляет письменное Заключение на возражения.

5.5. Заключение на возражения субъекта БП подписывается субъектом ВФА, проводившим аудиторскую проверку, и утверждается Председателем Ульяновской Городской Думы (в его отсутствие – лицом, исполняющим обязанности Председателя Ульяновской Городской Думы). В течение 3-х рабочих дней со дня утверждения заключение вручается руководителю структурного подразделения субъекта БП.

5.7. По итогам проведения аудиторской проверки формируется рабочая документация, содержащая:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая её программу;

сведения о характере, сроках, об объёме аудиторской проверки и о результатах её выполнения;

сведения о выполнении Плана контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учётной документации, документов бюджетного учёта и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников субъекта БП;

копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения (при наличии);

копии финансово-хозяйственных документов субъекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

Заключение;

письменные возражения на Заключение (при наличии).

5.8. Документация о проведении аудиторских проверок хранится в Ульяновской Городской Думе в местах, недоступных для посторонних лиц, с соблюдением условий, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения и подделки информации.

Срок хранения документации о проведении контрольного мероприятия устанавливается в соответствии с утверждённой в Ульяновской Городской Думе номенклатурой дел.

5.9. Субъект ВФА проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

5.10. Субъектом ВФА составляется годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

5.11. Годовая отчётность составляется ежегодно в срок до 01 февраля года, следующего за отчётным и предоставляется Председателю Ульяновской Городской Думы (в его отсутствие – лицу, исполняющему обязанности Председателя Ульяновской Городской Думы).
