

**МИНИСТЕРСТВО МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от «22» марта 2017 года

№ 67-осн

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового
контроля (аудита) министерством молодежной политики
Тульской области в подведомственных государственных учреждениях**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением правительства Тульской области от 08.07.2014 № 324 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», положением о министерстве молодежной политики Тульской области, утвержденным постановлением правительства Тульской области от 02.11.2016 № 494, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита (Приложение №1);
2. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (аудита), применяемых министерством молодежной политики Тульской области (Приложение № 2);
3. Утвердить Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в министерстве молодежной политики Тульской области (Приложение № 3);
4. Утвердить Порядок подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в министерство финансов Тульской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета области (Приложение № 4);
5. Утвердить форму Карты внутреннего финансового контроля (аудита) (приложение № 5);
6. Утвердить форму Регистра (журнала) внутреннего финансового контроля (аудита) (приложение № 6);
7. Утвердить Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (аудита) (Приложение № 7);
8. Утвердить форму Отчета о результатах внутреннего финансового контроля (аудита) (Приложение № 8).

9. Приказ вступает в силу со дня подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 16 января 2017 года.

**Заместитель председателя
правительства Тульской области -
министр молодежной политики
Тульской области**

Ю.В. Вепринцева



Порядок осуществление внутреннего финансового аудита в министерстве молодежной политики Тульской области

1. Общие положения

Внутренний финансовый аудит в министерстве молодежной политики Тульской области (далее – Министерство) осуществляется ответственными должностными лицами, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с должностным регламентом, на основе функциональной независимости.

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

Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных министерством, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2. Порядок составления, утверждения и ведения плана проведения аудиторских проверок

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым заместителем председателя правительства Тульской области – министром молодежной политики Тульской области (далее - план).

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

В целях составления плана ответственные должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий счетной палатой Тульской области и министерством финансов Тульской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности министерства.

При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

План на очередной финансовый год составляется и утверждается не позднее 25 декабря текущего года. При необходимости в течении года по представлению уполномоченного лица заместителем председателя правительства Тульской области – министром молодежной политики Тульской области в план могут вноситься соответствующие изменения, в случае если эти изменения не повлияют на качество внутреннего финансового контроля и аудита в целом.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 календарных дней.

Проверка может быть приостановлена на определенный срок или срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на 14 календарных дней, на основании мотивированного ходатайства уполномоченного лица при наличии объективных причин невозможности осуществления проверки в сроки установленные планом.

3. Порядок составления акта аудиторской проверки и направления его объекту аудита на рассмотрение.

Аудиторская проверка назначается приказом заместителя председателя правительства Тульской области – министром молодежной политики Тульской области и проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной заместителем председателя правительства Тульской области – министром молодежной политики Тульской области в соответствии с пунктом 44 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 8.07.2014 №324 (далее – Порядок). Аудиторская проверка проводится в порядке, установленном пунктами 45-48 Порядка.

Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки установленной формы (Приложение).

На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) 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;

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

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

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

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета области.

4. Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Ответственные должностными лица внутреннего финансового аудита не позднее 1 марта года следующего за отчетным составляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита на основании отчетов о результатах проведенных в течении года аудиторских проверок, составляемых в соответствии с п.52 Порядка.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита включает в себя информацию, подтверждающую

выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности министерства.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется на рассмотрение заместителю председателя правительства Тульской области – министру молодежной политики Тульской области в десятидневный срок с момента ее составления.

Приложение к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

г. Тула Акт проверки № _____ 20__ г.

(наименование аудиторской проверки)

1. Цель и предмет аудиторской проверки _____

2. Фамилия, инициалы и должность сотрудника министерства молодежной политики
Тульской области, проводившего контрольные действия

3. Проверяемый период

4. Объект проверки _____

(полное и краткое наименования; идентификационный номер налогоплательщика; перечень и реквизиты
всех счетов в кредитных организациях и лицевых счетов; фамилии, инициалы и должности лиц, имевших в
проверяемый период право первой и второй подписи; кем и когда проводились предыдущие контрольные
мероприятия, устранены ли выявленные ранее нарушения; иные сведения)

5. Срок начала проверки _____ 20__ г.

6. Срок окончания проверки _____ 20__ г.

7. Описание проведенной проверочной работы

(в описании каждого нарушения, выявленного в ходе контрольных действий, должны быть указаны:
положения нормативных правовых актов, которые были нарушены, к какому периоду относится
выявленное нарушение, в чем выразилось нарушение (с указанием денежной либо иной оценки объемов
нарушений)

Акт составил: _____ / _____ /
Подпись / ФИО

С актом ознакомлен: _____ / _____ / _____
Должность / Подпись / ФИО

Дата: _____ 20__ г.

**Порядок формирования, утверждения
и актуализации карт внутреннего финансового контроля (аудита)
в министерстве молодежной политики Тульской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 15 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 8 июля 2014 г. № 324 (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля, Порядок), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых министерством.

2. Карты внутреннего финансового контроля (аудита) по внутренним бюджетным процедурам формируются в министерстве по форме согласно приложению к настоящему Порядку с соблюдением требований, установленных пунктами 10,11 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), и в соответствии с Перечнем операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней процедуры), сформированном в соответствии с требованиями, установленными пунктами 25-33 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля (аудита).

3. Карта внутреннего финансового контроля (аудита) подписывается сотрудником министерства, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается приказом заместителя председателя правительства Тульской области - министра молодежной политики Тульской области.

4. Внутренний финансовый контроль (аудит) осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля (аудита) в Министерстве производится:

- а) не позднее 1 декабря текущего года на очередной финансовый год;
- б) при принятии решения заместителем председателя правительства Тульской области - министром молодежной политики Тульской области о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля (аудита);
- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты,

регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. В случае, предусмотренном подпунктом «б» пункта 5 настоящего Порядка, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля (аудита) сотрудником министерства, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, заместителю председателя правительства Тульской области - министру молодежной политики Тульской области направляется служебная записка с обоснованием причин вносимых изменений.

**Порядок учета и хранения
регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (аудита)
в министерстве молодежной политики Тульской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 22 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 8 июля 2014 г. № 324 и регламентирует процедуру учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (аудита) в Министерстве.

2. При выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) нарушений положений нормативно-правовых актов Российской Федерации, Тульской области, иных нормативных актов и инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (аудита) по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (аудита) осуществляется сотрудником Министерства, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

4. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля (аудита) нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью ответственного сотрудника Министерства.

5. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (аудита) отражается информация о результатах проведения внутреннего финансового контроля при исполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе выявленные недостатки и (или) нарушения, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

6. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (аудита) осуществляется способом, обеспечивающим защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них.

7. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (аудита) в Министерстве 3 года.

8. Сотрудники Министерства, ответственные за выполнение внутренних

бюджетных процедур, ежегодно составляют отчет о результатах внутреннего финансового контроля (аудита) согласно приложению 2 к настоящему Порядку, В срок не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, направляют его заместителю председателя правительства Тульской области – министру молодежной политики Тульской области.

**Порядок подготовки заключений
по вопросам обоснованности и полноты документов,
направляемых
в министерство финансов Тульской области в целях составления
и рассмотрения проекта бюджета Тульской области**

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с пунктом 32 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 8.07.2014 №324 и устанавливает правила подготовки ответственными лицами Министерства, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в министерство финансов Тульской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета области.

2. Ответственные лица внутреннего финансового контроля и аудита в целях реализации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств составляют заключение о полноте, своевременности и обоснованности в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в министерство финансов Тульской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета области, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов Министерству подведомственными учреждениями, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета области;

в) составление и представление документов в министерство финансов Тульской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета области;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

д) составление и направление документов в министерство финансов Тульской области, необходимых для формирования и ведения сводной

бюджетной росписи бюджета области, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до Министерства;

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет.

3. Заключение представляется заместителю председателя правительства Тульской области - министру молодежной политики Тульской области вместе с соответствующим пакетом документов для принятия решения в пределах компетенции.

Приложение № 5
к приказу министерства молодежной
политики Тульской области
от «22» марта 2017 № 67-осн

**Карта внутреннего финансового контроля (аудита) на _____ г.
министерства молодежной политики Тульской области**

1. _____
наименование бюджетной процедуры

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (аудита) (операция, документ)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности	Методы контроля (аудита)	Способы контроля (аудита)	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. _____
наименование бюджетной процедуры

Сотрудник, ответственный за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к приказу министерства молодежной
политики Тульской области
от «22» марта 2017 № 67-осн

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля (аудита) _____ год

Министерство
молодежной политики Тульской области

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (аудита)	Должностное лицо, ответственно е за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Должностное лицо, осуществляющ ее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности	Форма контроля	Сведения о результатах контроля (выявленные нарушения)	Сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения	Сведения об устранении нарушений и (или) предлагаемые меры по их устранению
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Сотрудник, ответственный за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, _____

(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (аудита)

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с пунктом 26 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тульской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тульской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 8.07.2014 №324 и устанавливает правила составления министерством отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (аудита).

2. Ответственные лица внутреннего финансового контроля министерства не позднее 15 февраля года следующего за отчетным составляют годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового контроля на основе данных регистров внутреннего финансового контроля, ведение которых предусмотрено пунктом 21 Порядка.

3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) составляется в форме Заключения и включает в себя информацию о результатах осуществления в отчетном году внутреннего финансового контроля (аудита) в министерстве и в подведомственных учреждениях.

4. Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (аудита) представляется на рассмотрение заместителю председателя правительства Тульской области - министру молодежной политики Тульской области в десятидневный срок с момента ее составления.

5. При принятии решений по итогам рассмотрения отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (аудита) заместителем председателя правительства Тульской области - министром молодежной политики Тульской области учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных в установленном порядке.

**ФОРМА
«ОТЧЕТ»**

о результатах внутреннего финансового контроля (аудита)

« ____ » _____ 2017 г.

Приложение № 8
к приказу министерства молодежной
политики Тульской области
от «22» марта 2017 № 67-осн

по состоянию на " ____ " _____ 20__ года	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств _____	Глава по BK	
Наименование бюджета _____	по ОКТМО	
Периодичность: квартальная, годовая		

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля							
4. Контроль по подведомственности в соответствии с регламентом							
Итого							

Руководитель структурного подразделения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.