****

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 19.02.2025 № 120

 с. Шуйское

Об утверждении Положения об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, статьей 42 Устава округа,

Администрация округа **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1.Утвердить прилагаемое Положение об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа.

2.Признать утратившим силу постановление администрации Междуреченского муниципального округа Вологодской области от 27 апреля 2023 года № 254 «О реализации внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа».

3.Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на управляющего делами администрации округа Зайчикову Н.В.

4.Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в газете «Междуречье» и размещению на сайте Междуреченского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава округа С.А. Кузнецов

Утверждено

постановлением

администрации округа

от 19.02.2025 № 120

**Положение**

**об особенностях применения федеральных стандартов**

**внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано на основании абзаца третьего пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа как главном администраторе бюджетных средств в разрезе структурных подразделений администрации Междуреченского муниципального округа (далее – администрация округа).

1.2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Положении в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

1.3. Оформление, обмен и хранение документов (материалов) при осуществлении внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в администрации округа, если иное не установлено настоящим Положением.

**II. Особенности оценки бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков**

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет ведение реестра бюджетных рисков администрации округа, путем формирования единого реестра бюджетных рисков на основе объединения одноименных бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур с указанием при описании причин бюджетного риска субъекта бюджетных процедур, в отношении которого они выявлены.

2.2. Субъектами бюджетных процедур направляются предложения по ведению реестра бюджетных рисков администрации округа ежегодно в срок до 1 ноября текущего финансового года и по мере необходимости в течение текущего финансового года.

2.3. Реестр бюджетных рисков утверждается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется субъектам бюджетных процедур администрации округа путем направления в электронном виде в срок до 31 декабря текущего финансового года и по мере необходимости в течение текущего финансового года, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

**III. Особенности годового планирования аудиторских мероприятий**

3.1. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации округа, вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 декабря текущего финансового года предложения о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности (далее – План на очередной период), подписанный субъектом внутреннего финансового аудита, представляется Главе округа не позднее 10 декабря текущего финансового года, по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

3.3.План на очередной период утверждается Главой округа в срок до 25 декабря текущего финансового года.

Копия утвержденного Плана на очередной период направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур администрации округа, не позднее 31 декабря текущего финансового года.

3.4. Субъекты бюджетных процедур администрации округа вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в течение года, но не позднее 1 августа текущего финансового года, предложения по внесению изменений в план проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности (далее – План на текущий период), а также предложения по проведению внепланового аудиторского мероприятия с указанием темы, сроков и основания для проведения внепланового аудиторского мероприятия.

3.5.Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает направленные в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения предложения и при наличии возможности (целесообразности) проведения соответствующих аудиторских мероприятий, в том числе с учетом степени обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами, представляет Главе округа:

на утверждение изменения в План на текущий период;

предложение о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

3.6. Копия изменений в План на текущий период направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур администрации округа не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения изменений.

3.7. При отсутствии возможности (нецелесообразности), по мнению субъекта внутреннего финансового аудита, внесения изменений в План на текущий период и (или) проведения внепланового аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита уведомляет об этом субъект бюджетных процедур администрации округа не позднее 5 рабочих дней с даты получения соответствующего предложения.

3.8. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации округа на основании предложений субъекта внутреннего финансового аудита, содержащих темы, сроки и основания для проведения внепланового аудиторского мероприятия.

**IV. Особенности при планировании аудиторского мероприятия**

4.1. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации округа в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводится аудиторское мероприятие, в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия, по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

4.2. Внесение изменений в программу аудиторского мероприятия осуществляется путем утверждения субъектом внутреннего финансового аудита актуальной программы аудиторского мероприятия.

Утвержденные субъектом внутреннего финансового аудита изменения в программу аудиторского мероприятия направляются субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур администрации округа, в том числе получившим первоначальный вариант программы аудиторского мероприятия, в течение 5 рабочих дней с даты утверждения изменений.

**V. Особенности проведения аудиторского мероприятия**

5.1. Данные (информация), необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита, или доступ к ним, а также доступ к помещениям и территориям, занимаемым субъектами бюджетных процедур администрации округа, предоставляются субъектами бюджетных процедур администрации округа в срок (на период) и в форме (с применением способа) (при наличии), установленными запросом субъекта внутреннего финансового аудита, но не позднее 1 рабочего дня до срока окончания аудиторского мероприятия.

5.2. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой округа, в том числе на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия должно содержать указание на период приостановления аудиторского мероприятия.

5.3. Информация о принятом Главой округа решении о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится до субъектов бюджетных процедур, в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводится аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней с момента принятия соответствующего решения.

По завершении периода приостановления аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита направляет субъектам бюджетных процедур, которым была направлена программа аудиторского мероприятия, информацию о возобновлении аудиторского мероприятия.

5.4.Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается:

субъекту внутреннего финансового аудита на постоянной основе;

субъектам бюджетных процедур администрации округа на период проведения аудиторского мероприятия;

должностным лицам (работникам) администрации округа, привлеченным в состав аудиторских групп, на период проведения аудиторского мероприятия;

экспертам и (или) должностным лицам (работникам) иного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, не находящегося в ведении администрации округа, которые одновременно не являются должностными лицами органа государственного (муниципального) финансового контроля, привлеченным в состав аудиторских групп, на период проведения аудиторского мероприятия.

**VI. Особенности реализации результатов аудиторских мероприятий**

6.1. Субъекты бюджетных процедур администрации округа имеют право представить письменные возражения и (или) предложения по результатам рассмотрения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, в случае их направления субъектом внутреннего финансового аудита, в срок, установленный запросом субъекта внутреннего финансового аудита или руководителя аудиторской группы, но не позднее 1 рабочего дня до срока окончания аудиторского мероприятия, указанного в программе аудиторского мероприятия.

6.2. Руководитель аудиторской группы представляет субъекту внутреннего финансового аудита материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, указанных в пункте 6.1 настоящего Положения, с представлением мотивированной позиции по результатам их рассмотрения (при наличии).

6.3. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 6.1 настоящего Положения возражениями и (или) предложениями уведомляет субъектов бюджетных процедур администрации округа, направивших их, путем направления мотивированной позиции в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения и (или) предложения по аудиторскому мероприятию.

6.4. Заключение не позднее 5 рабочих дней после его подписания субъектом внутреннего финансового аудита представляется субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации округа, в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводится аудиторское мероприятие, по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

6.5. Заключение не позднее 10 рабочих дней после его подписания субъектом внутреннего финансового аудита представляется Главе округа, по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

6.6. В случаях, предусмотренных пунктом 15 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от22 мая 2020 года № 91н (с последующими изменениями) (далее – Стандарт № 91н), исправленная информация доводится субъектом внутреннего финансового аудита до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, путем направления актуального варианта заключения, подписанного субъектом внутреннего финансового аудита, не позднее 1 рабочего дня со дня его подписания.

6.7. Формирование субъектом внутреннего финансового аудита информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента (далее – мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), осуществляется путем:

применения одного или нескольких способов, установленных Стандартом
№91н;

оценки бюджетных рисков по результатам мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков при актуализации реестра бюджетных рисков;

в случае выявления неисполненных (несвоевременно исполненных) решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, направляется информация субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации округа в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводилось аудиторское мероприятие, а также Главе округа для принятия дополнительных управленческих решений.

6.8.Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, представляемая Главе округа, содержит информацию, предусмотренную пунктом 29 Стандарта № 91н, и направляется в срок до 15 февраля текущего финансового года, по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

**VII. Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности казенному учреждению «Центр бюджетного учета и отчетности».**

7.1. В условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности казенным учреждением «Центр бюджетного учета и отчетности» аудиторское мероприятие проводится в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 01 сентября 2021 года № 120н (с последующими изменениями).

7.2.Заключение, составленное по результатам аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии и документам учетной политики, содержащее информацию о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, направляется субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня его подписания:

субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации округа в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводится аудиторское мероприятие;

Главе округа;

КУ «Центр бюджетного учета и отчетности.

Приложение № 1 к Положению об

особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового

аудита в администрации Междуреченского муниципального округа

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ |
|  |
| Субъект внутреннего финансового аудита: |
| (должность) |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровкаподписи) |
|  |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год |

**Реестр бюджетных рисков**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(главный администратор (администратор) бюджетных средств)

**по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетных процедур | Описание выявленного бюджетного риска и его причин | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Значимость (уровень) бюджетного риска | в том числе: | Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры | Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) |
| Оценка значения критерия «вероятность» | Оценка значения критерия «степень влияния» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Наименование бюджетной процедуры |
| 1.1. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* Определение значимости (уровня) бюджетного риска осуществляется с применением критериев «вероятности» и «степени влияния».

Приложение № 2 к Положению об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа

**План проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(главный администратор (администратор) бюджетных средств)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема аудиторского мероприятия | Субъект бюджетных процедур | Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Субъект внутреннего финансового аудита: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год |  |  |  |  |

Приложение № 3 к Положению об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ |
|  |
| Субъект внутреннего финансового аудита: |
| (должность) |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровкаподписи) |
|  |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год |

**Программа**

**аудиторского мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Основание для проведения аудиторского мероприятия: |
|  |  |
|  | (пункт плана проведения аудиторского мероприятия или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия) |
|  |  |
| 2. | Тема аудиторского мероприятия: |
|  |  |
|  |  |
| 3. | Субъект бюджетных процедур: |
|  |  |
|  |  |
| 4. | Сроки проведения аудиторского мероприятия: |
|  |  |
|  |  |
| 5. | Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия: |
|  |  |
|  |  |
| 6. | Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении внутреннего финансового аудита: |
|  |  |
|  |  |
| 7. | Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита: |
|  |  |
|  |  |
| 8. | Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия: |
| 8.1. |  |
| 8.2. |  |
|  |  |
| 9. | Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы: |
|  |  |
|  | (фамилия, имя, отчество, должность) |

Приложение № 4 к Положению об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа

**Заключение**

**по результатам проведенного аудиторского мероприятия № \_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Тема аудиторского мероприятия: |
|  |  |
|  |  |
| 2. | Субъект бюджетных процедур: |
|  |  |
|  |  |
| 3. | Сроки проведения аудиторского мероприятия: |
|  |  |
|  | (дополнительно указываются основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия) |
|  |  |
| 4. | Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий: |
|  |  |
|  |  |
| 5. | Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: |
|  |  |
|  |  |
| 6. | Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: |
|  |  |
| 6.1. |  |
|  | (о степени надежности внутреннего финансового контроля) |
|  |  |
| 6.2. |  |
|  | (о достоверности бюджетной отчетности) |
|  |  |
| 6.3. |  |
|  | (о качестве финансового менеджмента) |
|  |  |
| 7. | Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: |
|  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Субъект внутреннего финансового аудита: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год |  |  |  |  |

Приложение № 5 к Положению об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в администрации Междуреченского муниципального округа

**Годовая отчетность**

**о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(главный администратор (администратор) бюджетных средств)

**за 20\_\_ год**

I. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение показателя** |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц |  |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий, в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц |  |

II. Пояснительная записка

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Субъект внутреннего финансового аудита: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год |  |  |  |  |