



РАСПОРЯЖЕНИЕ

администрации Городецкого муниципального округа Нижегородской области

23.01.2023

60-р

№ _____

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Городецкого муниципального округа

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, от 21.11.2019 № 196н, от 21.11.2019 № 195н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н, от 01.09.2021 № 120н.

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Городецкого муниципального округа Нижегородской области.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главного специалиста отдела планирования, учета и отчетности Хадыкину Светлану Валерьевну.
3. Настоящее распоряжение распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01 января 2023 г.
4. Опубликовать настоящее распоряжение на официальном сайте администрации Городецкого муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
5. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава местного самоуправления



Подлинник электронного документа, подписанного ЭП, хранится в системе электронного документооборота

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 2C8D6F0DCA84A98969A31B0AC24ADE9E
Кому выдан: Мудров Александр Юрьевич
Действителен: с 04.01.2023 до 29.03.2024

А.Ю.Мудров

ПОЛОЖЕНИЕ

об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Городецкого муниципального округа Нижегородской области

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется администрацией Городецкого муниципального округа Нижегородской области (далее – Администрация) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению главе местного самоуправления Городецкого муниципального округа Нижегородской области (далее – Глава местного самоуправления): информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрации, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности; 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. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее - федеральные стандарты), а также настоящим Положением. Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Положением, то применяются правила федеральных стандартов.

1.4. В целях настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

2. Составление плана аудиторских мероприятий

2.1. План проведения аудиторских мероприятий в соответствии с требованиями федеральных стандартов утверждает Глава местного самоуправления (далее - План). План оформляется в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению.

2.2. Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее одного мероприятия, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка

ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

2.3. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов. Реестр оформляется в соответствии с приложением 2 к настоящему Положению.

2.4. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается уполномоченным должностным лицом Администрации, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита). Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год. Субъекты бюджетных процедур (владельцы бюджетных рисков) направляют актуальную информацию об оценке бюджетных рисков в адрес субъекта внутреннего финансового аудита ежегодно в срок до 1 декабря.

2.5. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий (в части, касающейся субъекта бюджетных процедур) доводится субъектом внутреннего финансового аудита до субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней со дня утверждения плана.

2.6. Изменения в План вносятся по предложениям субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются Главой местного самоуправления.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Главы местного самоуправления, оформленного в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению. В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.8. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть: поручения главы местного самоуправления; предложения руководителя администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту; требования органов прокуратуры, правоохранительных органов; информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц; данные, содержащиеся в средствах массовой информации; иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

3. Формирование аудиторских групп

3.1. Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия Глава местного самоуправления формирует аудиторскую группу и назначает ее руководителя. Решение Главы местного самоуправления о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением 4 к настоящему Положению.

3.2. Аудиторская группа формируется из субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия

должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.3. Глава местного самоуправления при формировании аудиторской группы обеспечивает соблюдение принципов и требований, установленных федеральными стандартами. При формировании аудиторской группы Глава местного самоуправления может принять решение о необходимости привлечения эксперта для проведения аудиторского мероприятия.

4. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

4.2. Руководитель аудиторской группы составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия в соответствии с приложением 5 к настоящему Положению. Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления решения о проведении аудиторского мероприятия.

4.3. Руководитель аудиторской группы представляет программу на утверждение Главе местного самоуправления не менее чем за 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает Глава местного самоуправления по представлению руководителя аудиторской группы.

4.4. Руководитель аудиторской группы направляет утвержденную программу аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в срок не позднее 10 рабочих дней до дня начала аудиторского мероприятия.

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия

5.1. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

5.2. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный решением о проведении аудиторского мероприятия, может быть продлен Главой местного самоуправления на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы и (или) субъекта внутреннего финансового аудита. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней. Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее дня окончания аудиторского мероприятия. В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

6. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)

6.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов. Заключение подписывается руководителем и членами аудиторской группы, субъектом внутреннего финансового аудита.

6.2. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля. Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами. Общий срок подготовки проекта заключения - не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения - 10 рабочих дней со дня направления проекта заключения субъектам бюджетных процедур. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

6.3. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

6.4. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков - ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год. Оформление передачи полномочий осуществляется способами, предусмотренными федеральными стандартами.

6.5. Решение об отмене (изменении) решения о передаче полномочий оформляется тем же способом. Основаниями для отмены решения о передаче полномочий при наличии обстоятельств, в соответствии с федеральными стандартами препятствующих организации внутреннего финансового аудита путем передачи полномочий, может являться: инициатива одной из сторон; совместное решение сторон.

6.6. Предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений направляются администратором бюджетных средств, передавшим полномочия по внутреннему финансовому аудиту,

в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок до 15 декабря года, предшествующему планируемому периоду, способом, обеспечивающим фиксацию даты отправки и получения.

6.7. Копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него), программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения направляются субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю администратора бюджетных средств, передавшему указанные полномочия, в течение 5 рабочих дней со дня подписания (утверждения) соответствующих документов.

6.8. Предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий направляются в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок, обеспечивающий подготовку необходимых документов и назначение аудиторского мероприятия.

6.9. Направление (при необходимости) проекта заключения руководителю администратора бюджетных средств, передавшему полномочия, осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в администрации Городецкого
муниципального округа

УТВЕРЖДАЮ
Глава местного самоуправления
Городецкого муниципального округа
Нижегородской области

«__» _____ 20__ г.

**План
внутреннего финансового аудита на 20__ год**

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудита	Проверяемый период	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в администрации Городецкого
муниципального округа

УТВЕРЖДАЮ
Глава местного самоуправления
Городецкого муниципального округа
Нижегородской области

«__» _____ 20__ г.

РЕШЕНИЕ № _____

о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: _____

Объекты аудиторского
мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

Глава местного самоуправления _____
МП _____ подпись _____ расшифровка _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в администрации Городецкого
муниципального округа

УТВЕРЖДАЮ
Глава местного самоуправления
Городецкого муниципального округа
Нижегородской области

«__» _____ 20__ г.

РЕШЕНИЕ № _____

о проведении планового аудиторского мероприятия

Тема: _____

Объекты аудиторского
мероприятия: _____

Проверяемый период: _____

Субъект бюджетных процедур: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

Ответственные исполнители: _____

Глава местного самоуправления _____
МП _____ подпись _____ расшифровка _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в администрации Городецкого
муниципального округа

УТВЕРЖДАЮ
Глава местного самоуправления
Городецкого муниципального округа
Нижегородской области

«__» _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение главы местного самоуправления о проведении внепланового мероприятия):

Тема аудиторского мероприятия:

Срок проведения аудиторской проверки:

Цели и задачи:

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия:

Методы аудиторского мероприятия:

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы:

Ф.И.О., должность

Руководитель аудиторской группы:

должность

подпись

ФИО

дата