

Администрация Дновского муниципального округа

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 08.12.2025 года № 984

Об утверждении Положения об организации и осуществлении Администрацией Дновского муниципального округа внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Администрация Дновского муниципального округа постановляет:

1. Утвердить Положение об организации и осуществлении Администрацией Дновского муниципального округа внутреннего финансового аудита согласно приложению № 1 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление опубликовать в сетевом издании «Нормативные правовые акты Псковской области» <http://pravo.pskov.ru/> и разместить на официальном сайте муниципального образования - Дновский муниципальный округ <https://admdno.gosuslugi.ru/> в сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента опубликования.

ПОЛОЖЕНИЕ
об организации и осуществлении Администрацией Дновского
муниципального округа внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях обеспечения осуществления Администрацией Дновского муниципального округа (далее - Администрация) внутреннего финансового аудита и определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации (далее - федеральные стандарты), и иные положения, необходимые для обеспечения осуществления администрацией внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов (далее - внутренний финансовый аудит).

2. Понятия и термины, используемые в настоящем Положении, применяются в значениях, определенных федеральными стандартами.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляет специалист отдела планирования, экономического развития и сельского хозяйства Управления по вопросам планирования, экономического развития, муниципальной собственности, земельных отношений и территории Администрации Дновского муниципального округа, назначенный распоряжением Администрации Дновского муниципального округа (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита), выполняемые должностными лицами аппарата Администрации, начальниками структурных подразделений аппарата Администрации.

5. Субъектами бюджетных процедур, в отношении которых проводятся аудиторские мероприятия, являются должностные лица аппарата Администрации, начальники структурных подразделений аппарата Администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение) и выполняют бюджетные процедуры (далее - субъекты бюджетных процедур).

II. Составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия проводятся на основании плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, формируемого субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаемого Главой Дновского муниципального округа (далее – Глава муниципального округа) в срок не позднее 25 декабря текущего финансового года (далее – план аудиторских мероприятий).

Проект плана аудиторских мероприятий подготавливается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется для утверждения Главе муниципального округа в срок не позднее 15 декабря текущего финансового года.

7. Решение о внесении изменений в план аудиторских мероприятий принимается Главой муниципального округа по предложению субъекта внутреннего финансового аудита. Указанные изменения оформляются путем утверждения плана аудиторских мероприятий в новой редакции.

План аудиторских мероприятий, а также вносимые в него изменения доводятся до субъектов бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях в срок не позднее 15 рабочих дней со дня их утверждения.

8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы муниципального округа, которое подготавливается субъектом внутреннего финансового аудита и оформляется в виде распоряжения Администрации.

9. Распоряжение Администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

III. Формирование и утверждение программы проведения аудиторского мероприятия (внесение в нее изменений)

10. В целях планирования аудиторского мероприятия не позднее чем за 30 рабочих дней до даты его проведения субъектом внутреннего финансового аудита формируется программа проведения аудиторского мероприятия (далее - программа аудиторского мероприятия), которая должна содержать следующие сведения:

- 1) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий);
- 2) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- 3) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- 4) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

- 5) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- 6) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- 7) сведения о специалисте (специалистах), осуществляющих аудиторское мероприятие.

11. Программа аудиторского мероприятия подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на утверждение Главе муниципального округа в срок не позднее чем за 15 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Глава муниципального округа утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее чем за 10 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Программа аудиторских мероприятий направляется субъектам бюджетных процедур в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

12. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются Главой муниципального округа в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления субъектом внутреннего финансового аудита предложений по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия.

13. В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе проведения аудиторского мероприятия актуализированная программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур в течение 2 рабочих дней со дня их утверждения.

14. Субъект внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, а также в соответствии с пунктом 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) структурных подразделений администрации, должностных лиц (работников) казенных учреждений и (или) экспертов. Привлечение должностных лиц (работников) структурных подразделений администрации, должностных лиц (работников) казенных учреждений и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Приложением № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н.

IV. Проведение аудиторского мероприятия, а также основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

15. Мотивированные запросы документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских мероприятий, формируются субъектом внутреннего финансового аудита и вручаются под роспись руководителям субъектов бюджетных процедур (далее - мотивированные запросы). Мотивированные запросы, являются обязательными для исполнения субъектами бюджетных процедур.

Ответы на мотивированные запросы с приложением необходимых копий документов подготавливаются субъектами бюджетных процедур и направляются субъекту внутреннего финансового аудита в срок не позднее 3 рабочих дней со дня получения мотивированных запросов.

16. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой муниципального округа на основании мотивированного обращения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется в форме резолюции, при этом изменения в план аудиторских мероприятий и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

Информация о принятом Главой муниципального округа решении о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия в срок не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем принятия соответствующего решения, доводится до субъектов бюджетных процедур.

V. Формирование, хранение и контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечение доступа должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия

17. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия.

18. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

19. Рабочая документация аудиторского мероприятия формируется до окончания аудиторского мероприятия в электронном виде и (или) на бумажном носителе.

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия должностным лицам субъекта внутреннего финансового аудита и его руководителю обеспечивается на постоянной основе

20. Рабочая документация аудиторских мероприятий хранится субъектом внутреннего финансового аудита не менее 5 лет.

VI. Составление и представление заключений, представление и рассмотрение письменных возражений и предложений по результатам

проведенного аудиторского мероприятия, информирование субъектов бюджетных процедур в отношении программ аудиторских мероприятий, проектов заключений и (или) заключений

21. По результатам аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение, отражающее результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащее выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - заключение).

22. По решению субъекта внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия могут быть отражены промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия, в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур. Аналитические записки являются частью заключения и содержат информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

23. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление проекта заключения и его направление субъекту бюджетных процедур, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

24. В случае несогласия с результатами аудиторского мероприятия или наличия предложений к проекту заключения субъект бюджетных процедур вправе направить в письменной форме субъекту внутреннего финансового аудита свои письменные возражения и предложения к аналитическим запискам и (или) к проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня их получения. При этом субъект бюджетных процедур обязан приложить к таким возражениям или предложениям документы, подтверждающие обоснованность возражений или предложений, или заверенные копии таких документов.

25. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие к проекту заключения (при наличии), в течение 5 рабочих дней со дня их получения, а также осуществляет контроль за полнотой отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, соблюдением требований пункта 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее - федеральный стандарт «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»), и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур приобщаются к рабочей документации аудиторского мероприятия.

26. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключения субъектам бюджетных процедур, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, нарушениях и (или) недостатках, а также разрабатывает предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

27. В случае непредставления субъектом бюджетных процедур письменных возражений и предложений к проекту заключения в срок, установленный пунктом 24 настоящего Положения, заключение считается согласованным субъектом бюджетных процедур и принятым им без разногласий.

28. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подписывает заключение и представляет его Главе муниципального округа.

29. Глава муниципального округа рассматривает заключение и в соответствии с пунктом 17 федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (резолюцией) Главы муниципального округа.

30. На основании решения Главы муниципального округа, предусмотренного пунктом 29 настоящего Положения, и информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, указанной в проекте заключения, заключении и аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур разрабатывает и утверждает план мероприятий по совершенствованию организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия (далее - план мероприятий по совершенствованию процедур).

31. Субъект бюджетных процедур направляет план мероприятий по совершенствованию процедур субъекту внутреннего финансового аудита в срок, не превышающий 15 рабочих дней с даты принятия решения Главой муниципального округа, предусмотренного пунктом 29 настоящего Положения, и организует работу по его выполнению.

32. Субъект бюджетных процедур направляет субъекту внутреннего финансового аудита отчет о выполнении плана мероприятий по совершенствованию процедур в 30-дневный срок со дня окончания срока реализации мероприятий в соответствии с указанным планом.

VII. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков, в том числе в части участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

33. Оценка бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

34. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков Администрацией осуществляется на основе:

1) предложений субъектов бюджетных процедур, представляемых субъекту внутреннего финансового аудита по мере необходимости;

2) результатов планирования и проведения аудиторских мероприятий;

3) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур решений главы, принятых по результатам аудиторских мероприятий, в части изменения определения и оценки бюджетных рисков.

35. Мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого они формируют сводную информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита

36. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

37. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный период формируется и представляется Главе муниципального округа в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.