УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации города Вологды

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Положение**

**об особенностях применения федеральных стандартов**

**внутреннего финансового аудита в Администрации города Вологды**

**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 города Вологды как главном администраторе бюджетных средств в разрезе функциональных органов Администрации города Вологды (далее – Администрация города Вологды).

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 города Вологды, утвержденной распоряжением Администрации города Вологды от 19 января 2012 года № 7 (с последующими изменениями), 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 города Вологды, 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 города Вологды 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 города Вологды 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 функциональных органов Администрации города Вологды, 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 руководителю Администрации города Вологды не позднее 10 декабря текущего финансового года, по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

3.3. План на очередной период утверждается руководителем Администрации города Вологды в срок до 25 декабря текущего финансового года.

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

3.4. Субъекты бюджетных процедур Администрации города Вологды 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 руководителю Администрации города Вологды:

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 города Вологды 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 города Вологды не позднее 5 рабочих дней с даты получения соответствующего предложения.

3.8. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Администрации города Вологды 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 функциональных органов Администрации города Вологды 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 города Вологды, 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 города Вологды, предоставляются субъектами бюджетных процедур Администрации города Вологды 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 руководителем Администрации города Вологды, 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 руководителем Администрации города Вологды 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 города Вологды на период проведения аудиторского мероприятия;

должностным лицам (работникам) Администрации города Вологды, 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 города Вологды, 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 города Вологды 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 города Вологды, 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 функциональных органов Администрации города Вологды, 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 руководителю Администрации города Вологды, 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 от 22 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 функциональных органов Администрации города Вологды в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводилось аудиторское мероприятие, а также руководителю Администрации города Вологды для принятия дополнительных управленческих решений.

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

Одновременно с годовой отчетностью о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита направляется информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации.

**VII. Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия, обслуживающая муниципальные учреждения города Вологды»**

7.1. В условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия, обслуживающая муниципальные учреждения города Вологды» (далее – МКУ «ЦБОУМ») 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 функциональных органов Администрации города Вологды в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) которых проводится аудиторское мероприятие;

руководителю Администрации города Вологды;

МКУ «ЦБОУМ».