

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЁННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ МОТЫГИНСКОГО РАЙОНА»

П Р И К А З

19.12 2024

п.г.т Мотыгино

№ 213-17

Об утверждении Порядка о внутреннем финансовом аудите

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120-н «Об утверждении федерального стандарта 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления МКУ «Управлением образования Мотыгинского района» внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита заместителя начальника по экономике и общим вопросам МКУ «Управление образования Мотыгинского района» - Смолину Наталью Николаевну.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник МКУ
«Управление образования
Мотыгинского района»

С. С. Лысенко

С.С. Лысенко

ПОРЯДОК
осуществления Муниципальным казённым учреждением «Управление
образования Мотыгинского района», внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120-н «Об утверждении федерального стандарта 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», и устанавливает осуществление Муниципальным казённым учреждением «Управление образования Мотыгинского района» (далее – Управление образования) внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

2. Уполномоченное должностное лицо Управления образования, наделенное приказом начальника управления образования полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, предоставляет начальнику Управления образования:

- информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий как распределителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, в том числе заключение о достоверности бюджетной отчетности;
- предложение о повышении качества результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключение о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Управления образования, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий, подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядку расходования бюджетных средств;

- повышения качества финансового менеджмента.

При осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченное

должностное лицо, имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе подготовки заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия, и не имеет конфликта интересов. Под конфликтом интересов в настоящем порядке подразумевается ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) специалиста внутреннего финансового аудита, члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

4. Уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

5. Права и обязанности уполномоченного должностного лица определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 г. № 195н.

6. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, системности, эффективности, ответственности и стандартизации, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 г. № 196н.

II. Задачи внутреннего финансового аудита

1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Управлении образования, а также подготовки предложений по его организации решаются следующие задачи:

- установление актуальности правовых актов и документов управления образования, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- изучение наличия прав доступа руководителя и должностных лиц управления образования (далее - субъекты бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий управления образованием, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

- оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

- изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

- оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

- формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

- минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

- достижения управлением образования значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях повышения качества финансового менеджмента решаются следующие задачи:

- определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

- оценка исполнения бюджетных полномочий управления образованием во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

- оценка результатов исполнения решений субъектов бюджетных процедур, направленных на повышение качества финансового менеджмента;

- формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

- оценка результативности и экономности использования бюджетных средств управлением образованием, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения:

- а) о полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

- б) о своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных средств;

- в) об обоснованности внесения изменений в бюджетную роспись, соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

- г) о достижения показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

- д) об обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

- е) об обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных

нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

ж) о равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

з) об обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Красноярского края бюджету Мотыгинского района при выполнении функций в области образования для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

и) обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

к) об объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

III. Организация и планирование внутреннего финансового аудита

1. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - объект внутреннего финансового аудита), выполняемые субъектами бюджетных процедур.

Под бюджетными процедурами понимаются процедуры управления образования, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным п. 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Аудиторское мероприятие - это совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или субъекта внутреннего финансового аудита, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

3. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление и утверждение приказом управления образования плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовку и проведение внеплановых аудиторских мероприятий, формирование и утверждение приказом управления образования программы аудиторского

мероприятия на очередной финансовый год и внесение в него изменений.

Аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с программой аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

4. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

- бюджетные полномочия управления образования, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным п. 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- результаты оценки бюджетных рисков;

- степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

- требования начальника управления образования.

5. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется уполномоченным должностным лицом по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку и утверждается приказом управления образования не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому.

По каждому аудиторскому мероприятию в плане указывается наименование аудиторского мероприятия, субъекты бюджетных процедур, проверяемый период, дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Проверяемый период определяется уполномоченным должностным лицом и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;

- периоды отчетного финансового года.

6. План проведения аудиторских мероприятий содержит перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности управления образования.

Проведение аудиторского мероприятия по проверке достоверности бюджетной отчетности управления образования должно быть завершено до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

- а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;

- б) до подписания годовой бюджетной отчетности начальником управления образования.

7. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на

очередной финансовый год доводится до субъектов бюджетных процедур в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня утверждения плана проведения аудиторских мероприятий.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий осуществляются по мотивированному письменному обращению субъекта внутреннего финансового аудита, направленного начальнику управления.

Изменение плана проведения аудиторских мероприятий оформляется приказом начальника управления образования о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий.

8. Плановые аудиторские мероприятия утверждаются приказом управления образования с указанием сроков проведения. Уполномоченное должностное лицо подготавливает приказ управления образования о проведении планового аудиторского мероприятия в срок, не превышающий 20 рабочих дней до даты его проведения, указанного в плане проведения аудиторского мероприятия.

9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника и утверждаются приказом начальника управления образования, в котором указываются наименование аудиторского мероприятия его цели, а также дата окончания внепланового аудиторского мероприятия.

10. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается приказом управления образования.

11. Перед составлением программы аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

12. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита, субъекта бюджетных процедур, основание для проведения внутреннего финансового аудита, цели и методы аудиторского мероприятия, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, а также сроки его проведения.

IV. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результата

1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия.

2. Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:

- аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита,

представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

- инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- пересчет - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или субъектом внутреннего финансового аудита самостоятельных расчетов;

- запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

- подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или субъектом внутреннего финансового аудита;

- наблюдение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Для изучения одного вопроса аудиторского мероприятия могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

3. В случаях, если для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского

мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо (работник) управления образования, не являющийся субъектом бюджетных процедур, и не принимавший участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в проверяемом финансовом году.

Экспертом может быть физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

4. Каждый рабочий документ аудиторского мероприятия должен содержать информацию, позволяющую однозначно идентифицировать:

- аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;

- пункт программы аудиторского мероприятия, при выполнении которого составлен рабочий документ;

- дату составления рабочего документа.

Страницы рабочих документов, составленных на бумажных носителях, должны быть пронумерованы с указанием порядкового номера каждой страницы и общего количества страниц в рабочем документе.

5. Рабочие документы формируются до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

6. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий исключается возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

7. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита в управлении образования имеют только начальник и субъект внутреннего финансового аудита.

8. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

Аудиторское мероприятие может быть продлено на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита не более чем на 20 рабочих дней в случае необходимости получения у экспертов, третьих лиц документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований. Продление аудиторского мероприятия оформляется приказом.

9. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение о результатах аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее - заключение), которое подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

10. В заключении отражаются следующие результаты проведения

аудиторского мероприятия:

- 1) наименование аудиторского мероприятия;
- 2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- 3) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);
- 4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включающие один или несколько из следующих выводов:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
 - о качестве исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- 6) дата подписания заключения;
- 7) должность, фамилия и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита или руководителя аудиторской группы (при наличии);
- 8) должность, фамилия и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

11. Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

12. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и передается на ознакомление субъекту бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

13. Субъект бюджетных процедур вправе представить субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 3 рабочих дней со дня его получения

на ознакомление.

Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает обоснованность полученных возражений и при необходимости вносит изменения в заключение.

14. Заключение, подписанное субъектом внутреннего финансового аудита и завизированное руководителем субъекта бюджетных процедур, представляется на рассмотрение начальнику в течение 10 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

15. Подписанный экземпляр заключения с решением (резолюцией) начальника остается у субъекта внутреннего финансового аудита, копия передается руководителю субъекта бюджетных процедур.

16. Руководитель субъекта бюджетных процедур при участии субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку в сроки, указанные в заключении. Копия плана мероприятий направляется субъекту внутреннего финансового аудита.

17. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом внутреннего финансового аудита предложений и рекомендаций и в сроки, установленные в заключении, представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

18. Начальник рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения оформляются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями для принятия следующих решений:

- о реализации субъектами бюджетных процедур, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

- об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

- об изменении (актуализации) правовых актов управления образования, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- об установлении требований к доведению до субъектов бюджетных процедур информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- о необходимости уточнения прав доступа субъектов бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий управления образования (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия субъектов бюджетных процедур с информационными ресурсами;
- о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;
- о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры;
- об установлении (уточнении) в положении об управлении образования, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) управления образования обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;
- о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении управления образования, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;
- о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;
- о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам);
- о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;
- иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов,

предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

V. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку.

2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - это информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

3. Отчетность составляется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на рассмотрение начальнику в срок не позднее 30 января года, следующего за отчетным годом.

VI. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

1. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента управления образования.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния - оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

Субъект внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур осуществляют оценку бюджетного риска путем выявления (обнаружения) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков управления образования согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку.

Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Субъекты бюджетных процедур предпринимают меры по минимизации (устранению) бюджетного риска своими конкретными, достижимыми и имеющими срок выполнения действиями, направленными на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

2. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, составленные по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков управления образования.

3. Реестр бюджетных рисков управления образования формируется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Актуализация реестра бюджетных рисков управления образования проводится не реже одного раза в год субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур. Проводится переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году.

4. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента управления образования.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- искажения бюджетной отчетности;
- потенциальный ущерб публично-правовому образованию;
- отклонения от целевых значений государственных программ;
- санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию управления образования.

Приложение № 1
к Порядку утвержденному
приказом МКУ «Управление
образования Мотыгинского района»
от 19.12.2024 № 215-17

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 2025 год

№ п/п	Субъект проверки (ОУ)	Тема аудиторской проверки	Проверяемый период	Дата (месяц) аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6
1.	МБДОУ Рыбинский детский сад «Ромашка»	Проверка соблюдения требований ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ	2024	Февраль-март	Н.Н. Смолина
2.	МБОУ Первомайская СОШ	Проверка соблюдения требований ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ	2024	Апрель - май	Н.Н. Смолина
2.		Проверка эффективности расходования бюджетных средств			

Приложение № 2
к Порядку утвержденному
приказом МКУ «Управление
образования Мотыгинского района»
от 19.12.2024 № 213-17

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(наименование аудиторского мероприятия)

1. Объект внутреннего финансового аудита: _____;
2. Субъект бюджетных процедур: _____;
3. Основание проведения внутреннего финансового аудита: _____;
4. Цель аудиторского мероприятия: _____;
5. Методы аудиторского мероприятия: _____;
6. Проверяемый период: _____;
7. Срок проведения аудиторской проверки: _____;
8. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия: _____;

Должностное лицо

подпись

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

_____ (наименование аудиторского мероприятия)

- Основание аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты приказа)
1. Объект аудиторского мероприятия: _____
 2. Субъект бюджетных процедур: _____
 3. Проверяемый период: _____
 4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
 5. Цель аудиторского мероприятия: _____
 6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
 - 6.1. _____
 - 6.2. _____
 7. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий

 8. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля

 9. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:
 - 9.1. О степени надежности внутреннего финансового контроля
_____;
 - 9.2. О достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности
_____;

9.3. О качестве исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

10. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« ____ » ____ 20 ____ г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« ____ » ____ 20 ____ г.

Приложение № 4
к Порядку утвержденному
приказом МКУ «Управление
образования Мотыгинского района»
от 19.12.2024 № 213-П

ПЛАН

мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или)
недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков,
повышению качества финансового менеджмента

(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного с «_» _____ 20_ г. по «_» _____ 20_ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, отраженные в заключении аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители

Руководитель субъекта бюджетных процедур

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20_ г.

Приложение № 5
к Порядку утвержденному
приказом МКУ «Управление
образования Мотыгинского района»
от 19.12.2024 № 213-17

ИНФОРМАЦИЯ

об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе
аудиторских мероприятий

(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного с « _ » _____ 20 _ г. по « _ » _____ 20 _ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, отраженные в заключении аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _ » _____ 20 _ г.

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
по состоянию на _____ 20__ г.

Наименование
бюджета _____

Периодичность: годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	110	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	

Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о результатах аудиторского мероприятия

- 2.1. Субъект бюджетных процедур _____
- 2.2. Основание для проведения аудиторского мероприятия _____
- 2.3. Наименование аудиторского мероприятия _____
- 2.4. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках _____
- 2.5. Предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия _____
- 2.6. Принятые меры по минимизации (устранению бюджетных рисков) _____
- 2.7. Сведения о достоверности сформированной бюджетной отчетности _____
- 2.8. Сведения о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков _____
- 2.9. Сведения о надежности внутреннего финансового контроля _____

Должностное лицо, осуществляющее
Внутренний финансовый аудит

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г

