



**Отдел образования  
Администрации города Зверев**

**ПРИКАЗ**

от 23.12.2021

№ 343 - ОД

«Об утверждении Положения о порядке осуществления Отделом образования Администрации города Зверев внутреннего Финансового аудита»

В соответствии со статьей 160.2-1 бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, руководствуясь п 5.14.2 Положения об Отделе образования Администрации города Зверев,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2022 года Положение о порядке осуществления Отделом образования Администрации города Зверев внутреннего финансового аудита (Приложение).
2. Приказ от 15.07.2019 № 256-ОД считать утратившим силу с 01.01.2022 года.
3. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Начальник Отдела образования  
Администрации города Зверев



И.В. Сергеева

Приложение  
к приказу отдела образования  
Администрации города Звереве  
от 23.12.2021 № 343-ОД

Положение  
о порядке осуществления  
Отделом образования Администрации города Звереве  
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о порядке осуществления Отделом образования Администрации города Звереве внутреннего финансового аудита (далее - Положение) разработано в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

-№ 195н от 21.11.2019г (ред. от 01.09.2021г.) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

-№ 196н от 21.11.2019г (ред. от 01.09.2021г.) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

-№ 237н от 18.12.2019г (ред. от 01.09.2021г.) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

-№ 91н от 22.05.2020г (ред. от 01.09.2021г.) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

-№ 160н от 05.08.2020г (ред. от 01.09.2021г.) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

1.2. В целях реализации настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящее Положение устанавливает:

- требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита;
- требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

## 2.1. Организация внутреннего финансового аудита.

Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо (лица) Отдела образования Администрации города Зверево, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной и организационной независимости.

Субъект бюджетных процедур – руководители и должностные лица подведомственных учреждений Отдела образования Администрации города Зверево, которые организуют (обеспечивают выполнение) бюджетных процедур.

Уполномоченное должностное лицо (лица) обязаны:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты и правовые акты в установленной сфере деятельности;

б) использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

в) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий согласно утвержденной программы. Обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

г) обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

д) своевременно сообщать начальнику Отдела образования Администрации города Зверево о выявленных признаках коррупционных и иных видах правонарушений;

е) осуществлять иные обязанности, определенные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019г №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Уполномоченное должностное лицо (лица) имеет право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанную с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий и содержащим информацию об операциях по выполнению бюджетной процедуры;

г) осуществлять иные права, определенные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019г №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности

должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- а) ознакомится с программой аудиторского мероприятия;
- б) получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (заключение);
- г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- а) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) по результатам проведения аудиторского мероприятия реализовать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений или недостатков.

Целями внутреннего финансового аудита являются:

-оценка надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля в Отделе образования Администрации города Зверево;

-подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с п.5 ст. 264.1 БК РФ;

- повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок (далее – проверки).

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником Отдела образования Администрации города Зверево. Внеплановые проверки осуществляются по поручению начальника Отдела образования.

## 2.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

Планирование внутреннего финансового аудита включает следующие этапы:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

При планировании аудиторских мероприятий учитываются:

-степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

-возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Отдела или подведомственных организаций;

- информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

-информация о надежности осуществления внутреннего финансового контроля;

-информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) контроля, а также информация о типовых нарушениях и недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) контроля;

- результаты ранее проведенных аудиторских проверок, отраженных в заключениях. Полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

- другие положения утвержденных федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Годовой план внутреннего финансового аудита (далее - план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается начальником Отдела образования Администрации города Зверево (далее-Начальник) до 30 декабря текущего календарного года согласно Приложению №1.

Информация об утвержденном Плане доводится до Субъектов бюджетных процедур и размещается на официальном сайте Отдела образования Администрации города Зверево в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать тему аудиторского мероприятия, объект внутреннего финансового аудита, проверяемый период, месяц начала проведения аудиторского мероприятия и ответственный исполнитель.

По мере необходимости в План могут вноситься изменения, которые утверждаются начальником Отдела образования Администрации города Зверево.

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения Начальника, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия и доводится до Субъекта бюджетных процедур, в отношении которого проводится внеплановое аудиторское мероприятие, в течение 3 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

### 2.3. Проведение аудиторских мероприятий (проверок).

Проверка проводится на основании утвержденных начальником Отдела образования Плана или приказа о назначении проверки и прилагаемой к нему

программы проверки по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению.

Копии распоряжения и программы аудиторского мероприятия направляются Субъектам бюджетных процедур за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия утверждается Начальником и должна содержать:

-основание проведения и тему аудиторского мероприятия (реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт Плана (в случае планового аудиторского мероприятия));

-сроки проведения аудиторского мероприятия;

- цели и задачи аудиторского мероприятия;

-методы внутреннего финансового аудита;

-наименование (перечень) объектов внутреннего финансового аудита;

-перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

-сведения об уполномоченном должностном лице и членах аудиторской группы.

При необходимости в программу могут вноситься изменения, которые утверждаются Начальником и предоставляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы Начальником. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания руководителем Субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть помещения и территории, занимаемые Субъектами бюджетных процедур, и (или) помещения, занимаемые Субъектом внутреннего финансового аудита.

Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются следующие методы аудита:

аналитические процедуры;

инспектирование;

пересчет;

запрос;

подтверждение;

наблюдение;

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

При проведении проверки используются достоверные доказательства и факты, подтверждающие наличие или отсутствие обстоятельств, имеющих значение для правильной оценки осуществления бюджетных процедур объектами аудита. Субъект финансового аудита оценивает достоверность каждого доказательства, а также достаточность и взаимную связь доказательств, подтверждающих выявленные нарушения и недостатки в осуществлении

бюджетных процедур объектами аудита, являющихся основанием для выводов и предложений по результатам проверки.

Предельный срок проведения проверки – 30 рабочих дней.

В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, Субъект внутреннего финансового аудита направляет Начальнику служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть продлено не более чем на 20 рабочих дней в случае:

необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов;

получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности Субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения.

Основаниями приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у Субъекта бюджетных процедур - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения Субъектом бюджетных процедур в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление Субъектом бюджетных процедур, запрашиваемых Субъектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторского мероприятия - на период устранения перечисленных обстоятельств;

организация и проведение экспертиз;

необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления аудиторского мероприятия, но не может превышать 30 календарных дней.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления возобновляется проведение аудиторского мероприятия.

Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством принятия распоряжения Начальником, которое доводится в течение 2 рабочих дней до сведения Субъекта бюджетных процедур, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие.

При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая его программу;

аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные для обоснования выводов, предложений и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Хранение рабочей документации осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита.

#### 2.4 Реализация результатов внутреннего финансового аудита.

Заключения, содержащие информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении по форме согласно Приложению №3 к настоящему Положению.

Заключение аудиторской проверки включает в себя:

-тему аудиторской проверки;

-описание выявленных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;

-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;

-выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 ст. 160.2-1 БК РФ и программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

дату подписания заключения;



должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя и членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица);

должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита;

Подписанный экземпляр Заключения и План мероприятий по результатам аудиторского заключения передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры для рассмотрения.

Руководитель Субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и рекомендаций и в установленные сроки представляет Субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении Плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

Срок выполнения по результатам аудиторского мероприятия предложений и рекомендаций Руководителем Субъекта бюджетной процедуры-10 рабочих дней с момента подписания Заключения.

Форма Плана мероприятий установлена Приложением №4 к настоящему Положению.

Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения Плана мероприятий.

2.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – отчет) составляется по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях и рекомендациях, а также принятых Субъектами бюджетных процедур мерах по минимизации бюджетных рисков и повышению качества финансового менеджмента.

Отчетность составляется и подписывается Субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на рассмотрение Начальнику в срок не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

2.6. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков.

В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки Субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно Приложению №6 к настоящему Положению.

Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;
- б) описание бюджетного риска;

- в) наименование владельца бюджетного риска;
- г) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- д) оценка вероятности бюджетного риска;
- е) оценка степени влияния бюджетного риска;
- ж) описание последствий бюджетного риска;
- з) описание причин бюджетного риска;
- и) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Актуализация реестра бюджетных рисков администратора бюджетных средств проводится Субъектом внутреннего финансового аудита не реже одного раза в год.

#### 2.7. Отдельное положение.

При осуществлении внутреннего финансового аудита субъектам финансового аудита необходимо руководствоваться положениями, определёнными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и не включенными в настоящий порядок.

Приложение 1  
к Положению о порядке осуществления  
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДЕНО

распоряжением \_\_\_\_\_  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

План проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год  
в \_\_\_\_\_  
(наименование администратора бюджетных средств)

№ п/п.	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Месяц начала проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель

Руководитель Субъекта  
внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник Отдела образования  
Администрации города Зверево  
\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Программа  
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения  
аудиторского мероприятия (в случае проведения планового аудиторского мероприятия))

1. Тема аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
3. Субъект бюджетных процедур:

\_\_\_\_\_  
4. Методы внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_  
5. Вид аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
6. Цели аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
7. Аудируемый период:

\_\_\_\_\_  
8. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского  
мероприятия:

N п/п	Вопросы программы мероприятия	Способ аудиторской выборки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4
1			
2			

9. Срок проведения аудиторского мероприятия:

10. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы:

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 3  
к Положению о порядке осуществления  
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

«СОГЛАСОВАНО»  
Начальник Отдела образования  
Администрации города Зверево

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заключение  
о результатах аудиторского мероприятия

В

\_\_\_\_\_  
(наименование Субъекта бюджетных процедур)

\_\_\_\_\_  
(место составления) «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт Плана (в  
случае проведения планового аудиторского мероприятия)  
в соответствии с Программой \_\_\_\_\_

аудиторской группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность  
руководителя аудиторской группы,

\_\_\_\_\_  
Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника  
аудиторской группы,

.....

проведено аудиторское мероприятие

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_  
(субъект бюджетных процедур, аудируемый период)

Вид аудиторского мероприятия:

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Методы проведения аудиторского мероприятия:

Цели аудиторского мероприятия:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1.

2.

3.

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках)

Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств):

Приложения:

1.

2.

Руководитель аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Субъекта внутреннего  
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:

Руководитель Субъекта бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 4  
к Положению о порядке осуществления  
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник Отдела образования  
Администрации города Зверев

(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План мероприятий  
по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_ (субъект бюджетных процедур)

№ п/п	Нарушение, недостаток(текст) с указанием номера страницы заключения	Мероприятия по устранению нарушения, недостатка	Срок устранения нарушения, недостатка	Принятые меры	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка
1	2	3	4		5
1					
...					

Субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



ФОРМА

Годовой отчет  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в

(администратор бюджетных средств)

за 20\_\_\_\_ г.

1. Наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение) / Ф.И.О, должность уполномоченного лица:

2. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита, а также о выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушениях и(или) недостатках

Наименование показателя	Значения показателя	
	Количество	Объем (в тыс. руб.)
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита,		
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита		
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, единиц		
Количество всего проведенных аудиторских мероприятий за отчетный год, единиц,		
Из них:		
- плановых аудиторских мероприятий		
- внеплановых аудиторских мероприятий		
Количество нарушений и(или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, Из них:		

Нецелевое использование бюджетных средств		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)		
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством		
Нарушения правил ведения бюджетного учета		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности		
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из областного бюджета Ленинградской области (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями		
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X
Прочие нарушения и недостатки		
Количество направленных по результатам аудиторских мероприятий предложений и рекомендаций, единиц,		
из них: количество исполненных предложений и рекомендаций		

Пояснительная записка

---



---

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 6  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков (БР)  
Отдела образования Администрации города Зверево на 20\_\_ год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом БР	Описание бюджетного риска	Наименование владельца БР <sup>1</sup>	Оценка значимости (уровня) БР	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание последствий БР	Описание причин БР <sup>2</sup>	Меры по предупреждению и(или) минимизации (устранению) БР <sup>3</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

<sup>1</sup> Владелец БР – уполномоченное должностное лицо, выполняющее данную операцию.

<sup>2</sup> Причины БР корректируются с учетом фактических обстоятельств исполнения бюджетных полномочий данного ГРБС (РБС, ПБС). Рекомендуется субъекту ВФА более детально конкретизировать причины с учетом выявленных рисков и конкретных обстоятельств в целях минимизации (устранения) бюджетных рисков.

<sup>3</sup> Информация, указанная в графе 10, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.