Управление образования администрации
Ильинского городского округа

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30.12.2021 № 413 о/д

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования администрации Ильинского городского округа

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом «а» пункта 3 и подпункта 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», пунктом 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом 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», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования администрации Ильинского городского округа.

2. Настоящее распоряжение распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2021 года.

3. Контроль исполнения распоряжения оставляю за собой.

Начальник Л.П. Николаенко

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Управления образования
администрации Ильинского городского округа
от 30.12.2021 № 413 о/д

Порядок
организации и осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования администрации Ильинского городского округа

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования администрации Ильинского городского округа (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в целях обеспечения единого подхода к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита должностными лицами Управления образования администрации Ильинского городского округа (далее - Управление образования).

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - приказ Минфина России № 196н).

1.2. Внутренний финансовый аудит в Управлении образования осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита - уполномоченным должностным лицом.

Субъект внутреннего финансового аудита в части осуществления в Управлении образования внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно начальнику Управления образования администрации Ильинского городского округа (далее – начальник).

Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) операции по выполнению бюджетной процедуры.

Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники Управления образования, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора средств бюджета Управления образования, результат выполнения которых влияет на значение показателей качества финансового менеджмента, в том числе

процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета Ильинского городского округа, а также по исполнению бюджета Пермского края, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение бюджетной процедуры, операции по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - 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.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

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

1.3.2. подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения установленной бюджетной отчетности;

1.3.3. повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах:

1.4.1. законности, представляющего собой строгое и полное соблюдение законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Управления образования;

1.4.2. функциональной независимости, представляющего собой отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности;

1.4.3. объективности, представляющего собой беспристрастность, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

1.4.4. компетентности, представляющего собой применение субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

1.4.5. профессионального скептицизма, представляющего собой критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направленного на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов;

1.4.6. системности, представляющего собой периодический анализ бюджетных и коррупционных рисков по всем бюджетным процедурам при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

1.4.7. эффективности, представляющего собой планирование и проведение аудиторских мероприятий, основанного на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов;

1.4.8. ответственности, представляющего собой ответственность субъекта внутреннего финансового аудита перед начальником Управления образования за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита;

1.4.9. стандартизации, представляющего собой осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1.5. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Управлении образования, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение, в частности, следующих задач:

установление достаточности и 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 пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных

программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управлением образования 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.

II. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

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

2.1.2. получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Управления образования и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

2.1.3. знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Управления образования к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

2.1.4. посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

2.1.5. консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

2.1.6. осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

2.1.7. руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № 398н, в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами Управления образования, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита;

2.1.8. подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита по установленной форме приложением 7 к настоящему Положению;

2.1.9. обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

2.1.10. по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

2.1.11. обсуждать с начальником Управления образования вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

2.1.12. подготавливать и направлять начальнику Управления образования предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

2.1.13. подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

2.1.14. подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов начальника Управления образования, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

2.2.1. соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Управления образования;

2.2.2. своевременно сообщать начальнику Управления образования о нарушениях субъектом внутреннего финансового аудита принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

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

2.2.4. применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

2.2.5. проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

2.2.6. обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

2.2.7. формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

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

2.2.9. планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

2.2.10. представлять на утверждение начальнику Управления образования план проведения аудиторских мероприятий;

2.2.11. обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

2.2.12. утверждать программы аудиторских мероприятий;

2.2.13. самостоятельно проводить аудиторские мероприятия;

2.2.14. рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

2.2.15. обеспечивать подготовку заключения, подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения начальника Управления образования;

2.2.16. представлять начальнику Управления образования годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

2.2.17. обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

2.2.18. обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

2.2.19. принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов;

2.2.20. своевременно сообщать начальнику Управления образования о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

III. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

3.1. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

3.1.1. ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

3.1.2. получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

3.1.3. получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

3.1.4. представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

3.2. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

3.2.1. оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

3.2.2. по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

3.2.3. осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной

процедуры, в случае если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

IV. Планирование внутреннего финансового аудита

4.1. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений;

подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

4.2. В целях планирования внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита учитываются:

4.2.1. бюджетные полномочия Управления образования и осуществляемые Управлением образования бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента;

4.2.1. результаты оценки бюджетных рисков;

4.2.2. обеспеченность субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

4.2.3. возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий сотрудников Управления образования и (или) экспертов;

4.2.4. необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий.

V. Оценка бюджетных рисков

5.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков Управления образования (далее - Реестр) по форме, установленной приложением 1 к настоящему Положению, который в отношении каждого выявленного бюджетного риска включает следующую информацию:

наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

описание выявленного бюджетного риска и его причин;

возможные последствия реализации бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

владелец бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация, указанная в абзаце 7 пункта 5.1, включается в Реестр в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия Управлением образования мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

5.2. При формировании и ведении Реестра бюджетные риски ранжируются по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому бюджетному риску.

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

5.4. При оценке вероятности бюджетного риска оценивают 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.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Управления образования;

б) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий Управления образования, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд;

в) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля.

5.5. Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

5.6. 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:

низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе недостижение Управлением образования целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

искажение бюджетной отчетности;

причинение ущерба публично-правовому образованию;

отклонение от целевых значений показателей государственной программы;

применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Управления образования;

негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления образования;

снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением образования, иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Управления образования.

5.7. 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.

VI. План проведения аудиторских мероприятий

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

6.2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается начальником Управления образования до начала очередного финансового года не позднее 25 декабря по форме, установленной приложением 2 к настоящему Положению.

План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности Управления образования и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

6.3. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год доводится субъектом внутреннего финансового аудита до субъектов бюджетных процедур.

6.4. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

принятия начальником Управления образования решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

направления субъектом внутреннего финансового аудита в адрес начальника Управления образования предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе

регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией Управления образования и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются начальником Управления образования.

6.5. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника Управления образования, утверждаемого распоряжением Управления образования.

В решении начальника Управления образования о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

VII. Программа аудиторского мероприятия

7.1. Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита составляет и утверждает программу аудиторского мероприятия по форме, установленной приложением 3 к настоящему Положению.

7.2. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

сроки проведения аудиторского мероприятия;

цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

7.3. Объем аудиторского мероприятия (перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия) и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от характера объектов аудиторского мероприятия, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков в отношении объектов аудиторского мероприятия.

7.4. Программа аудиторского мероприятия должна охватывать все объекты аудиторского мероприятия и обеспечивать достижение его целей.

7.5. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита на основании полученной информации может прийти к

выводу о необходимости переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков в сторону повышения и изменения в связи с этим программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает субъект внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

7.6. Субъект внутреннего финансового аудита направляет утвержденную программу аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) для ознакомления субъектам бюджетных процедур не позднее чем 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

VIII. Порядок проведения аудиторского мероприятия

8.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

8.2. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения. При этом по одному вопросу можно применить несколько методов.

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Аудиторское мероприятие проводится уполномоченным должностным лицом с применением следующих методов аудита:

а) аналитических процедур, представляющих 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;

б) инспектирования, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчета, 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 самостоятельных расчетов;

г) запроса, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждения, 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;

е) наблюдения, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

ж) мониторинга процедур внутреннего финансового контроля, 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.

Срок исполнения запроса лицами, располагающими документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, не может превышать 10 рабочих дней с момента поступления указанного запроса.

8.3. Выводы и предложения, сделанные уполномоченным должностным лицом по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

8.4. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия является совокупностью документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

аудиторские доказательства собраны;

рабочие документы сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Хранение рабочих документов должно исключать возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

8.5. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 45 календарных дней.

8.6. Датой окончания аудиторского мероприятия считается день подписания заключения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита.

В случае отказа субъекта бюджетной процедуры подписать заключение аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита производит запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторского мероприятия считается день вручения одного экземпляра заключения аудиторского мероприятия субъекту бюджетной процедуры либо дата получения субъекта бюджетной процедуры заключения аудиторского мероприятия по уведомлению о вручении к заказному почтовому отправлению.

8.7. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при ее назначении, может быть продлен решением начальника Управления образования на основании докладной записки субъекта внутреннего финансового аудита, но не более чем на 10 рабочих дней.

8.8. Основаниями для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки;

б) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

8.9. Решение начальника Управления образования о продлении срока аудиторского мероприятия доводится субъектом внутреннего финансового аудита до сведения субъекта бюджетной процедуры.

8.10. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия), субъект внутреннего финансового аудита направляет начальнику Управления образования служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторского мероприятия.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия, принятое начальником Управления образования в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется распоряжением Управления образования, который доводится до субъекта бюджетной процедуры.

8.11. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые распоряжением Управления образования.

8.12. В случае неустранения причин приостановления аудиторского мероприятия данное мероприятие подлежит завершению на основании решения субъекта внутреннего финансового аудита с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторскому мероприятию.

8.13. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением (далее - заключение) по форме, установленной приложением 4 к настоящему Положению. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта внутреннего финансового аудита; один экземпляр - для субъекта бюджетной процедуры.

8.14. Каждый экземпляр заключения подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

8.15. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в заключении аудиторского мероприятия указываются:

а) нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

б) виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);

в) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

г) суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторского мероприятия;

д) принятые в ходе проведения аудиторского мероприятия меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

8.16. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств (иных нарушений) указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

8.17. Заключение должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) 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;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) 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 (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 Управления образования, в том числе о достижении Управлением образования значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным частью 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию, имя, отчество, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

8.18. Срок для ознакомления с заключением и его подписания субъектом бюджетной процедуры составляет не более 2 рабочих дней со дня со дня получения заключения.

Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по заключению аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней со дня вручения.

При наличии у субъекта бюджетной процедуры возражений по заключению он делает об этом отметку и вместе с подписанным заключением аудиторского мероприятия представляет субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения. Данные возражения по заключению аудиторского мероприятия приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

8.19. Субъект внутреннего финансового аудита в срок до 15 рабочих дней со дня подписания заключения (получения письменных возражений по заключению) рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по

ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с субъектом бюджетной процедуры.

8.20. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня подписания заключения субъектом бюджетной процедуры направляет заключение на рассмотрение начальнику Управления образования.

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

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений Управления образования, выводов, 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 должностных лиц (работников) Управления образования информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

о необходимости уточнения прав доступа пользователей (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 пользователей 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, а также структурными подразделениями Управления образования при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, 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 структурных подразделений 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) Управления образования;

о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган муниципального 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.

8.22. Начальник Управления образования принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8.23. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования, в целях выполнения решений начальника Управления образования, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать

решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

8.24. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8.25. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

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

9.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и направляется начальнику Управления образования в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным годом, по форме, установленной приложением 6 к настоящему Положению.

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

9.3. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в Управления образования внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Управления образования;

д) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

е) о субъекте внутреннего финансового аудита;

ж) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Управления образования
администрации Ильинского городского округа

ФОРМА

Реестр
бюджетных рисков на 20__ г.
по состоянию на "___" _____ 20__ г.

_____
(наименование бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операции	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости бюджетного риска	Вероятность бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Описание причины бюджетного риска	Описание последствия бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) устранению бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект
внутреннего финансового
аудита _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Управления образования
администрации Ильинского городского округа

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник Управления образования
администрации Ильинского
городского округа

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

План
проведения аудиторских мероприятий Управлением образования администрации
Ильинского городского округа
на 20__ год

№п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры (Ф.И.О., должность)	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия (или срок проверки)
1	2	3	4	5

Субъект
внутреннего финансового аудита

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита администрацией
Ильинского городского округа
ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник Управления образования
администрации Ильинского
городского округа
_____
(должность)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия
_____
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
_____
(N пункта плана внутреннего финансового аудита или реквизиты решения о назначении внепланового аудиторского мероприятия)
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: с _____ по _____
3. Проверяемый период: с _____ по _____
4. Субъект бюджетной процедуры:
_____
(Ф.И.О., должность)
5. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия: _____
6. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: _____
7. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:
_____
8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
8.1. _____
8.2. _____
9. Члены аудиторской группы:

_____ _____
(должность) Ф.И.О.

_____ _____
(должность) Ф.И.О.

Руководитель аудиторской группы

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита администрации
Управления образования
Ильинского городского округа

ФОРМА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения аудиторского мероприятия

_____
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
_____
(N пункта плана внутреннего финансового аудита или реквизиты решения о назначении внепланового аудиторского мероприятия)
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: с _____ по _____
3. Проверяемый период: с _____ по _____
4. Субъект бюджетной процедуры:
_____
(Ф.И.О., должность)
5. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия: _____
6. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: _____
7. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:
_____
8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
8.1. _____
8.2. _____
9. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее: _____
_____
_____
10. Возражения субъекта бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия: _____
_____
11. Выводы:
11.1. _____
11.2. _____
11.3. _____
12. Предложения и рекомендации:
12.1. _____
12.2. _____
12.3. _____
_____
13. Члены аудиторской группы:
Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Руководитель аудиторской группы

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

Заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия получено на _____ листе(ах) в 1 экземпляре.

Субъект бюджетной процедуры:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

От подписи заключения аудиторского мероприятия (получения экземпляра заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия) <1> _____ отказался.
(Ф.И.О., должность субъекта бюджетной процедуры)

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

<1> Заполняется в случае отказа субъекта бюджетной процедуры от подписания заключения аудиторского мероприятия.

Приложение 5
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита администрацией
Ильинского городского округа

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник Управления образования
администрации Ильинского
городского округа:
_____
(должность)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

План
мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе
_____
(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита),
проведенного с "___" _____ 20__ г.
по "___" _____ 20__ г.

N п/п	Нарушение (текст) с указанием номера страниц заключения аудиторского мероприятия	Меры, принятые к устранению нарушения	Срок устранения нарушения	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения	Примечание (перечень документов, подтверждающих устранение)
1	2	3	4	5	6

Субъект бюджетной процедуры:

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 6
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Управления образования
Ильинского городского округа

ФОРМА

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового
аудита Управления образования администрации Ильинского городского округа по состоянию
на "___" _____ 20__ года

I. Общая информация

№ п/п	Наименование субъекта внутреннего финансового аудита	Подчиненность субъекта внутреннего финансового аудита	Численность субъекта внутреннего финансового аудита		Повышение квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита		Проведение аудиторских мероприятий			
			штатная	фактическая	Количество должностных лиц, прошедших обучение	Наименование программ по повышению квалификации	Количество запланированных аудиторских мероприятий	Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	Процент выполнения Плана проведения аудиторских мероприятий	Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

II. Информация о результатах деятельности внутреннего

финансового аудита

N п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры (Ф.И.О., должность)	Выявлено нарушений и (или) недостатков		Заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия, выявленные нарушения и (или) недостатки	Информация о наличии бюджетных рисков	Количество предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Описание принятых мер	Описание принятых мер по минимизации бюджетных рисков
			В количественном выражении	В денежном выражении					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Проведение плановых аудиторских мероприятий									
Проведение внеплановых аудиторских мероприятий									

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита:

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 7
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Управлением образования
администрации Ильинского городского округа

ФОРМА

Руководителю
_____
_____
(наименование субъекта бюджетных процедур)
_____
(инициалы, фамилия)

Запрос № _____
на представление документов, фактических данных и информации

В рамках проведения аудиторского мероприятия _____
прошу в срок "___" _____ 20__ г. предоставить для проведения аудиторского мероприятия следующее:

N п/п	Наименование документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	Отметка о дате и времени представления документов, фактических данных и информации. ППО и информационных ресурсов	
		Подпись субъекта внутреннего финансового аудита, дата	Подпись уполномоченного субъекта бюджетных процедур, представившего документы, дата
1	2	3	4

Субъект
внутреннего финансового аудита:

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)