



**Управление образованием Городского округа «город Ирбит»
Свердловской области
РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 30 декабря 2022 года № 276-р
г. Ирбит

**Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита в учреждениях,
подведомственных Управлению образованием Городского округа
«город Ирбит» Свердловской области**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в учреждениях, подведомственных Управлению образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области Ирбит.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник Управления образованием
Городского округа «город Ирбит»
Свердловской области

Т.И. Старкова

Приложение
Утверждено
Распоряжением Управления
образованием Городского округа
«город Ирбит» Свердловской
области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

**Положение
об организации и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных Управлению
образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области**

I. Общие положения

1. Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в учреждениях, подведомственных Управлению образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области (далее - Положение) разработано в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита в учреждениях, подведомственных Управлению образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области (далее – Учреждение).

2. Внутренний финансовый аудит в Учреждении осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее - федеральные стандарты).

Термины и их определения, используемые в Положении, применяются в том же значении, в котором они приведены в федеральных стандартах.

3. Внутренний финансовый аудит в Управление образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области (далее – Управление образованием) осуществляется бухгалтером-ревизором муниципального казённого учреждения Городского округа «город Ирбит» Свердловской области «Комплексный центр системы образования», наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

**II. Планирование и проведение внутреннего
финансового аудита**

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

5. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основе плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, утверждаемого Управлением образованием в срок до 25 декабря текущего финансового года (далее - План).

Рекомендуемый образец Плана приведен в приложении № 1 к Положению.

6. Утвержденный План доводится до субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней с даты утверждения.

7. Решение о внесении изменений в План принимается начальником Управления образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области (далее – Начальник) по предложению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита. Указанные изменения оформляются путем утверждения Плана в новой редакции, который направляется субъектам бюджетных процедур в срок, аналогичный сроку, указанному в пункте 6 Положения.

8. Решение о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Управления образованием, в котором указывается тема и сроки проведения аудиторского мероприятия, объект аудита, субъект бюджетных процедур, состав аудиторской группы.

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

10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Начальника и оформляется распоряжением Управления образованием, подготавливаемым субъектом внутреннего финансового аудита.

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

12. Датой начала аудиторского мероприятия является дата, указанная в распоряжении Управления образованием о проведении аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

13. Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия (далее - Программа) представляется субъекту бюджетных процедур не позднее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

14. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита при необходимости могут вноситься изменения в Программу.

В случае внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия измененная Программа направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъекту бюджетных процедур.

Рекомендуемый образец Программы приведен в приложении № 2 к Положению.

15. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита имеет право формировать состав

аудиторской группы путем привлечения должностных лиц (работников) учреждений, подведомственных Управлению образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области (далее - должностные лица (работники)).

16. В аудиторском мероприятии не имеют права принимать участие: должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, состоящие в родстве или свойстве с субъектами бюджетных процедур;

должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, если они в проверяемом периоде осуществляли или принимали участие в осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

17. Количество членов аудиторской группы должно составлять не менее трех человек.

Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

18. Привлекаемым должностным лицам (работникам) обеспечивается доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия в части, их касающейся.

19. Субъект внутреннего финансового аудита вправе запросить документы и информацию, необходимые для проведения аудиторского мероприятия, которые должностные лица (работники) субъекта бюджетных процедур должны представить аудиторской группе.

20. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения ее целей на основании рабочей документации аудиторского мероприятия.

21. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

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

III. Составление и представление заключения.

Представление и рассмотрение возражений и предложений по результатам проведенных аудиторских мероприятий

23. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение (далее - заключение).

24. По решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия, в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

Аналитические записки являются частью заключения и содержат информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

Рекомендуемый образец заключения в приложении № 3 к Положению.

25. Субъект внутреннего финансового аудита направляет подписанный экземпляр заключения субъекту бюджетных процедур не позднее дня, следующего за днем подписания заключения.

26. Субъект бюджетных процедур обязан ознакомиться с заключением в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

27. При наличии возражений и предложений по заключению субъект бюджетных процедур вправе направить их в письменной форме субъекту внутреннего финансового аудита в срок, установленный пунктом 26 Положения.

Данные возражения и предложения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

28. Если от субъекта бюджетных процедур не поступили возражения и предложения по заключению в течение срока, указанного в пункте 26 Положения, заключение считается согласованным субъектом бюджетных процедур без замечаний и возражений.

29. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и при необходимости учитываются с должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

30. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита представляет подписанный экземпляр заключения Начальнику в течение 10 рабочих дней с даты согласования субъектами бюджетных процедур заключения.

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

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюции, протокола совещания).

32. На основании решения Начальника, предусмотренного пунктом 31 Положения, субъект бюджетных процедур разрабатывает и утверждает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений и совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия (далее - план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений).

33. Рекомендуемый образец плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений приведен в приложении № 4 к Положению.

34. Субъект бюджетных процедур направляет план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений субъекту внутреннего

финансового аудита в срок, не превышающий 5 рабочих дней с даты принятия указанного в пункте 31 Положения решения Начальником.

35. Субъект бюджетных процедур в срок, установленный в плане мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, обязан организовать работу по устранению выявленных недостатков (нарушений).

36. Субъекты бюджетных процедур в срок, установленный в заключении, направляют субъекту внутреннего финансового аудита отчет о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных недостатков, нарушений и совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - отчет о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений).

Рекомендуемый образец отчета о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений приведен в приложении № 5 к Положению.

37. В случае если срок выполнения мероприятий по устранению недостатков и нарушений превышает установленный планом мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений срок, к отчету прилагается пояснительная записка, в которой указываются причины его превышения.

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

39. Субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита обязаны обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков на основании:

предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления внутреннего финансового контроля;

результатов мониторинга реализации решений Начальника;

результатов анализа изменения бюджетного законодательства;

результатов проверок органами внутреннего государственного финансового контроля;

результатов мониторинга качества финансового менеджмента.

40. Рекомендуемый образец реестра бюджетных рисков приведен в приложении № 6 к Положению.

41. Реестр бюджетных рисков формируется путем:

а) описания операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлены бюджетные риски;

б) описания выявленного бюджетного риска и его причин;

- в) определения возможных последствий реализации бюджетного риска;
- г) определения владельца бюджетного риска;
- д) определения значимости (уровня) бюджетного риска (в том числе оценки вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- е) определения приоритетности принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- ж) определения мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

42. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют сводную информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

43. В случае выявления неисполненных мероприятий по устранению выявленных недостатков (нарушений), срок по которым истек, субъект внутреннего финансового аудита докладывает Начальнику соответствующую информацию с предложениями об уточнении сроков, о внесении изменений в наименование мер или о снятии соответствующих мер с контроля.

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

IV. Приостановление и (или) продление аудиторских мероприятий

45. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 40 рабочих дней с даты начала аудиторского мероприятия.

46. По решению Начальника аудиторское мероприятие может быть приостановлено или продлено, но не более двух раз.

Указанное решение оформляется распоряжением Управления образованием, в котором указываются основания приостановления или продления аудиторского мероприятия, при этом изменения в План не вносятся.

47. Срок приостановления или продления аудиторского мероприятия определяется исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период продления аудиторской проверки, но не может превышать 50 рабочих дней.

48. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

49. Субъект внутреннего финансового аудита направляет руководителю субъекта бюджетных процедур распоряжение Управления образованием о приостановлении аудиторского мероприятия и требование о приведении в надлежащее состояние документов по выполнению бюджетной процедуры либо устранении иных обстоятельств, препятствующих дальнейшему проведению аудиторского мероприятия (далее - требование). В

требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторское мероприятие.

50. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые в распоряжении Управления образованием о возобновлении аудиторского мероприятия.

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

51. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный период (далее - годовая отчетность) формируется и представляется Начальнику в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Рекомендуемый образец годовой отчетности в приложении № 7 к Положению.

VI. Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

52. В случае принятия Учреждением решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, Учреждение передает указанные полномочия Управлению образованием по согласованию с Начальником, после чего субъектом внутреннего финансового аудита Учреждения, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, будет являться наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Управление образованием.

53. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры Учреждения, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

54. Решение о передаче полномочий Учреждения по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

55. Рекомендуемый образец формы соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита приведен в приложении № 8 к настоящему Порядку.

Приложение № 1
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления образованием
Городского округа «город Ирбит»
Свердловской области

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

Рекомендуемая форма

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита)

(подпись) (расшифровка)
" __ " _____ 20__ г.
(дата)

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Объект аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)
3. Вид аудиторского мероприятия: _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия: _____
6. Методы внутреннего финансового аудита: _____
(аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля)
7. Ответственные исполнители: _____
(сведения о руководителе и членах аудиторской группы)
8. Проверяемый период: _____

Руководитель аудиторской группы:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.) (дата)

Приложение № 3
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

Рекомендуемая форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

Основание проведения аудиторского мероприятия:

В соответствии с программой аудиторского мероприятия

Период, подлежащий аудиторскому мероприятию:

Вид аудиторского мероприятия:

Объект аудита:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____
2. _____

Используемые нормативные правовые акты:

Описание выявленных нарушений и недостатков, а также их причин и условий:

По вопросу N 1 _____

Предложения и рекомендации:

Выводы:

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита:

Руководитель аудиторской группы
и участники проверки:

Один экземпляр заключения по результатам аудиторского
мероприятия получен:

(ответственное должностное лицо объекта аудита) _____

Приложение № 4
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта
бюджетных процедур)

(подпись) (расшифровка подписи)
"__" _____ 20__ г.

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по устранению выявленных недостатков, нарушений
и совершенствованию организации (обеспечения выполнения),
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)
по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения
аудиторского мероприятия

в _____
(название) (наименование субъекта бюджетных процедур)

с " " 20 г. по " " 20 г.

№ п/п	«пункт а в Заключении/стр.	Краткое содержание недостатков и нарушений	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков субъекта бюджетных процедур	Срок выполнения	Предложения/рекомендации, внесенные в заключение аудиторской проверки, субъекта внутреннего финансового аудита	Мероприятия по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры субъекта бюджетных процедур	Срок выполнения	Ответственные исполнители субъекта бюджетных процедур
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Должностное лицо, наделенное полномочиями
по выполнению бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

(рекомендуемый образец)

ОТЧЕТ
о выполнении плана мероприятий
по устранению выявленных недостатков, нарушений
и совершенствованию организации (обеспечения выполнения),
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)
по выполнению бюджетной процедуры

В результате

_____ /
(тема аудиторского мероприятия, наименование субъекта бюджетных процедур)
проведенного в период с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г.,
субъектом бюджетных процедур _____ приняты
следующие меры по устранению выявленных недостатков и нарушений:

№ п/п	№пункта в Заключении /стр.	Краткое содержание недостатков и нарушений	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков субъектами бюджетных процедур	Срок выполнения (плановый и фактический)	Предложения/рекомендации, внесенные в заключение аудиторской проверки, субъекта внутреннего финансового аудита	Принятые меры по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры субъекта бюджетных процедур	Срок выполнения (плановый и фактический)	Реквизиты подтверждающих документов
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение: _____ на листах ___ в 1 экз.
(прилагаются подтверждающие документы)

Должностное лицо, наделенное полномочиями
по выполнению бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

(рекомендуемый образец)

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

1	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	2	Описание бюджетного риска	3	Описание причин реализации бюджетного риска	4	Описание последствий бюджетного риска	5	Наименование владельца бюджетного риска	6			7	Оценки бюджетных рисков	8	Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля	9	10	11
										Вероятность	Степень влияния	Значимость							

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

" __ " _____ 20__ г.

Приложение № 7
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

Рекомендуемая форма

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления
образованием Городского
округа «город Ирбит»
Свердловской области

(подпись) (расшифровка)
" __ " _____ 20__ г.

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита
" __ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств	Управление образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области	Дата	
Наименование бюджета		Глава по БК	
Периодичность	годовая	по ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита.

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, 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 проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	

из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, 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 выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строк и	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части	080				

обоснования закупок и исполнения контрактов					
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка)

Порядок заполнения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность, Отчет) отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

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

3. Отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от межрегиональных территориальных управлений полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), 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 Росстандарте внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Росстандарта;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Росстандарта и достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях или недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента Росстандарта и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

лучших практиках организации выполнения бюджетных процедур и операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Росстандарте;

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

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

4. Отчетность включает данные, сформированные на основании заключений о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

5. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

6. Отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей: информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности, и принятых по ним мер;

иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в Отчете.

7. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

8. В разделе 1 "Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита" по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В

графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

9. В разделе 2 "Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита" в сроках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного финансового контроля (Контрольно-счетной палаты Городского округа «город Ирбит» Свердловской области, Финансового управления администрации Городского округа «город Ирбит» Свердловской области) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.

Приложение № 8
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего финансового
аудита в учреждениях, подведомственных
Управлению образованием Городского
округа «город Ирбит» Свердловской области
от 30 декабря 2022 года № 276-р

Рекомендуемая форма

Соглашение №
о передаче полномочия
по осуществлению внутреннего финансового аудита

_____ (место заключения)

_____ (дата заключения)

Управление образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области, именуемое в дальнейшем "Орган, осуществляющий переданное полномочие", в лице, _____

(должность, ФИО уполномоченного лица)

действующего на основании _____

(документ, подтверждающий полномочие)

и _____

(наименование Учреждения)

именуемое в дальнейшем "Аудируемое лицо", в лице, _____

(должность, ФИО уполномоченного лица)

действующего на основании, _____

(документ, подтверждающий полномочие)

с другой стороны, далее именуемые "Стороны", в соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

I. Предмет Соглашения

1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Орган, осуществляющий переданное полномочие (уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие) (далее - Субъект аудита), принимает и осуществляет полномочие Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - переданное полномочие).

2. Субъект аудита выполняет переданное полномочие для формирования и предоставления независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым лицом, направленной на повышение качества осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные процедуры) Аудируемым лицом.

3. Субъект аудита выполняет переданное полномочие в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Структурные подразделения Аудируемого лица являются объектами внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее - объекты аудита).

5. Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения, осуществляется в установленном действующим законодательством порядке.

II. Права и обязанности Сторон

6. Субъект аудита обязан проводить плановые и внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита, а также соблюдать принципы законности и объективности, независимости и профессиональной компетентности, ответственности и эффективности, системности и стандартизации при выполнении переданного полномочия.

7. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее - план), назначение и проведение аудиторских проверок, определение предельных сроков проведения аудиторских проверок и оснований для их приостановления и продления, а также формирование, направление и сроки рассмотрения заключения аудиторской проверки (далее - Заключение) и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита, а также положениями настоящего Соглашения.

8. Плановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита осуществляются на основании плана, составляемого Субъектом аудита в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита.

Руководитель Аудируемого лица вправе направить Субъекту аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию проекта плана (изменений к плану) на соответствующий очередной финансовый год.

Субъект аудита не позднее 3 рабочих дней со дня утверждения руководителем Органа, осуществляющего переданное полномочие, плана на соответствующий год (изменений к нему) направляет его копию (копию изменений к нему) объектам аудита, включенным в план на соответствующий год.

Внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита осуществляются на основании решения руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие, по представлению руководителя Аудируемого лица.

9. Субъект аудита обязан направлять руководителю Аудируемого лица Заключение и проект одного или нескольких решений руководителя объекта аудита.

Заключение составляется и подписываются Субъектом аудита в двух экземплярах - один для Субъекта аудита, второй для Аудируемого лица.

10. Субъект аудита в срок до 31 марта текущего финансового года составляет годовой отчет о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год и направляет его на ознакомление руководителю Аудируемого лица.

11. Субъект аудита и привлеченные для проведения аудиторских проверок должностные лица (далее - члены аудиторской группы) обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Аудируемым лицом;

не допускать к проведению аудиторских проверок членов аудиторской группы, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры в Аудируемом лице;

знакомить руководителя Аудируемого лица или уполномоченное им должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки;

направлять руководителю Аудируемого лица второй экземпляр Заключения;

осуществлять хранение как на бумажных, так и на электронных носителях документов и информации Аудируемого лица в части выполнения переданных полномочий;

консультировать объекты аудита по вопросам, возникающим в процессе осуществления внутреннего финансового аудита.

12. Субъект аудита и члены аудиторской группы при проведении аудиторских проверок имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов.

13. Аудируемое лицо обязано:

обеспечить представление на основании мотивированного запроса Субъекта аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля Аудируемым лицом, письменные объяснения должностных лиц и иных работников Аудируемого лица;

предоставлять Субъекту аудита и членам аудиторской группы допуск в помещения и на территории, которые занимают объекты аудита;

обеспечивать Субъект аудита и членов аудиторской группы помещениями и организационной техникой, необходимыми для проведения аудиторской проверки;

обеспечивать разработку и исполнение плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита и осуществлять контроль за его выполнением.

14. Аудируемое лицо имеет право:

представлять предложения о проведении внеплановых аудиторских проверок и плановых аудиторских проверок для формирования плана;

присутствовать при проведении аудиторской проверки в случае, если аудиторская проверка проводится с применением инспектирования в качестве метода аудита;

немедленно письменно уведомлять Субъект аудита о несоблюдении положений настоящего Соглашения;

направить (командировать) работника Аудируемого лица в Орган, осуществляющий переданное полномочие, для выполнения служебного поручения (задач), связанного с осуществлением внутреннего финансового аудита в объектах аудита.

III. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

15. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации и настоящим Соглашением.

16. Орган, осуществляющий переданное полномочие, при выполнении переданного полномочия в Аудируемом лице несет ответственность за:

составление и ведение плана;

проведение аудиторских проверок;
формирование и направление Заключений;
составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

17. Руководитель Аудируемого лица несет ответственность за:
подготовку предложений по формированию проекта плана на соответствующий год;

принятие решений, по результатам рассмотрения Заключений;
разработку и исполнение плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита, а также за осуществление контроля выполнения указанного плана;

организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур.

18. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров - рассматриваются в судебном порядке.

19. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

IV. Срок действия Соглашения

20. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

21. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

22. Настоящее Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие, об отказе в дальнейшем осуществлении переданного полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, направленного руководителю Аудируемого лица.

23. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

V. Подписи Сторон

Управление образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области	Наименование Учреждения (полное)
Управление образованием ГО город Ирбит ОГРН 1096611000221 Место нахождения: 623850, Свердловская область, г. Ирбит, ул. Советская, 100а ИНН 6611013082/ КП 667601001 Платежные реквизиты: БИК 016577551 УРАЛЬСКОЕ ГУ	

БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург казн./счет 03231643657390006200 номер б/счета, входящего в состав ЕКС 40102810645370000054	
л/с	л/с
Начальник Управления образованием Городского округа «город Ирбит» Свердловской области	Наименование Учреждения (полное)
_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)	_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)