АДМИНИСТРАЦИЯ СОБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРИКАЗ

09.01.2025 № 2

О создании и наделении полномочиями
субъекта внутреннего финансового аудита

В соответствии с п.5 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", п р и к а з ы в а ю:

1. Создать субъект внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главного специалиста-ревизора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области».
3. Настоящий Приказ вступает в силу с момента его подписания.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник управления Е.А. Уварова

АДМИНИСТРАЦИЯ СОБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРИКАЗ

09.01.2025 № 3

Об утверждении Порядка осуществления управлением образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок осуществления управлением образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области внутреннего финансового аудита (Приложение).
2. Главному специалисту-ревизору муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области», наделенному полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, строго исполнять настоящий Порядок.
3. Настоящий Приказ вступает в силу с момента его подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления Е.А. Уварова

Приложение
к приказу управления образования
администрации Собинского муниципального
округа Владимирской области
от 09.01.2025 года № 3

ПОРЯДОК
осуществления управлением образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий порядок устанавливает осуществление управлением образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области внутреннего финансового аудита (далее соответственно – Порядок, Управление образования).

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению должностным лицом Управления образования либо лицом, подведомственного Управлению образования учреждения, наделенным приказом начальника управления образования полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита), начальнику управления образования:
- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий как распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:
- оценки надежности внутреннего процесса Управление образования, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета,
составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- повышения качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, который подчиняется непосредственно начальнику Управления образования.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита:
- имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовки заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;
- в течение текущего и отчетного финансового года не принимает участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;
- не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;
- не имеет конфликта интересов. Под конфликтом интересов в настоящем Положении подразумевается ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) субъекта внутреннего финансового аудита, члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

5. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказами 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», от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 01 сентября № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

6. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н.

7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности,

ответственности и стандартизации, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н.

II. Задачи внутреннего финансового аудита

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

- 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 руководителя и должностных лиц Управления образования (далее – субъекты бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления 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.

9. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, сформированной муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области» (далее - МКУ ЦБ), решаются следующие задачи:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности (изучение порядка формирования (актуализации) приказов Управления образования, устанавливающих организацию и ведение бюджетного учета учетную политику, подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов);

б) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

в) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

10. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита решаются следующие задачи:

- определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;
- оценка исполнения бюджетных полномочий Управления образования во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;
- оценка результатов исполнения решений субъектов бюджетных процедур, направленных на повышение качества финансового менеджмента;
- формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;
- оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением образования, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения:

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

б) о своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств;
в) об обоснованности внесения изменений в бюджетную роспись, соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;
г) о достижения показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);
д) об обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;
е) об обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;
ж) о равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;
з) об обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Владимирской области бюджету муниципального образования Собинский район при выполнении функций в области образования для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;
и) обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ)
исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;
к) об объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

III. Организация и планирование внутреннего финансового аудита

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

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

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

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

13. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление и утверждение приказом Управления образования плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовку и проведения внеплановых аудиторских мероприятий, формирование и утверждение приказом Управления образования программы аудиторского мероприятия на очередной финансовый год и внесение в него изменений.

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

14. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:
- бюджетные полномочия Управления образования, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным п. 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- результаты оценки бюджетных рисков;
- степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;
- требования начальника Управления образования.

15. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку и утверждается приказом Управления образования не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому.

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

Проверяемый период определяется субъектом внутреннего финансового аудита и может включать:
- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;
- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;
- периоды отчетного финансового года.

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

Проведение аудиторского мероприятия по проверке достоверности бюджетной отчетности Управления образования должно быть завершено до

момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:
а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;
б) до подписания годовой бюджетной отчетности начальником Управления образования.

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

18. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий осуществляются по мотивированному письменному обращению субъекта внутреннего финансового аудита, направляемому начальнику с приложением проекта приказа Управления образования о внесении изменений в план аудиторских мероприятий.

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

19. Плановые аудиторские мероприятия утверждаются приказом Управления образования с указанием сроков проведения. Субъект внутреннего финансового аудита подготавливает приказ Управления образования о проведении планового аудиторского мероприятий в срок, не превышающий 20 рабочих дней до даты его проведения, указанного в плане проведения аудиторского мероприятия.

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

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

22. Перед составлением программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

23. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

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

IV. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результата

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

25. Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:
- аналитические процедуры – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;
- инспектирование – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- пересчет – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или субъектом внутреннего финансового аудита самостоятельных расчетов;
- запрос – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;
- подтверждение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или субъектом внутреннего финансового аудита;
- наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

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

26. В случаях, если для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт,

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

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

В случае привлечения к аудиторскому мероприятию специалистов, указанных лиц, формируется аудиторская группа. Состав аудиторской группы утверждается приказом Управления образования.

27. В ходе аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения о результатах аудиторского мероприятия.

28. Изучение бюджетных процедур, операций (действий) по их выполнению, документов, данных и информации может осуществляться сплошным или выборочным способом, в зависимости от целей аудиторского мероприятия.

29. В ходе аудита годовой бюджетной отчетности субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой проводятся мероприятия в отношении:

- законности, своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;
- достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- достоверности и соблюдения требования полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке;
- выявления фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;
- организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий.

30. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита в течение его проведения формируется рабочая документация.

Рабочие документы аудиторского мероприятия ведутся и хранятся на бумажных носителях. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;
- аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

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

- аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;
- пункт программы аудиторского мероприятия, при выполнении которого составлен рабочий документ;
- дату составления рабочего документа.

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

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

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

34. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита в Управлении образования имеют только начальник и субъект внутреннего финансового аудита.

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

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

Продление аудиторского мероприятия оформляется приказом.

36. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение о результатах аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку (далее – заключение), которое подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

37. В заключении отражаются следующие результаты проведения аудиторского мероприятия:

1) наименование аудиторского мероприятия;
2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
3) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по

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

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

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

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

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

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

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

43. Руководитель субъекта бюджетных процедур при участии субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее – план мероприятий) по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку в сроки, указанные в заключении.

Копия плана мероприятий направляется субъекту внутреннего финансового аудита.

44. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом внутреннего финансового аудита предложений и рекомендаций и в сроки, установленные в заключении, представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

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

Указанные решения оформляются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями для принятия следующих решений:
1) о реализации субъектами бюджетных процедур, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);
2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);
3) 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;
4) 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;
5) об установлении требований к доведению до субъектов бюджетных процедур информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
6) о необходимости уточнения прав доступа субъектов бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления образования (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия субъектов бюджетных процедур с информационными ресурсами;
7) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;
8) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
9) о совершенствовании информационного взаимодействия между Управлением образования и МКУ ЦБ, которой переданы полномочия Управления образования

по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
10) об установлении (уточнении) в положении об Управлении образования, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) Управления образования обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
11) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;
12) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
13) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении Управления образования, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;
14) 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;
15) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;
16) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;
17) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

46. Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

47. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению 6 к настоящему Порядку.

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

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

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

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

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

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

В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков Управления образования согласно Приложению 7 к настоящему Порядку.

Реестр бюджетных рисков – документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:
- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

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

51. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, составленные по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков Управления образования.

52. Реестр бюджетных рисков Управления образования формируется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

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

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

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

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

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

- отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- искажения бюджетной отчетности;
- потенциальный ущерб публично-правовому образованию;
- отклонения от целевых значений государственных программ;
- санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления образования.

Приложение № 1
к Порядку осуществления управлением
образования администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20___ год

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					

Приложение 2
к Порядку осуществления управлением
образования администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
внутреннего финансового аудита

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

_____
(наименование аудиторского мероприятия)

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

Приложение 3
к Порядку осуществления управлением
образования администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

_____
(наименование аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия: _____
_____
(реквизиты приказа Управления образования о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия)
2. Объект аудиторского мероприятия:_____
3. Субъект бюджетных процедур:_____
4. Проверяемый период: _____
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Цель аудиторского мероприятия:_____
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
7.1._____
7.2._____
8. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий _____
_____
9. 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
_____
_____
10. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов
_____
_____:
10.1. О степени надежности внутреннего финансового контроля_____
_____;
10.2. О достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности_____
_____;
10.3. О качестве исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации_____
_____;
11. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля ___
_____
_____

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)
«__» _____20__ г.
С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:
Руководитель субъекта бюджетных процедур

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)
«__»_____20__ г.

Приложение 4
к Порядку осуществления управлением
администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
внутреннего финансового аудита

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

_____,
(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного с «___»_____20___г. по «___»_____20___г.

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

Руководитель субъекта бюджетных процедур

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

«___»_____20___г.

Приложение 5
к Порядку осуществления управлением образования
администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
внутреннего финансового аудита

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

_____,
(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного с «___»_____20___г. по «___»_____20___г.

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

Руководитель субъекта бюджетных процедур

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

«___»_____20___г.

Приложение 6
к Порядку осуществления управлением образования
администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
внутреннего финансового аудита

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

Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____
Периодичность: годовая

1.Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

Должностное лицо, осуществляющее финансовый аудит

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

«___»_____20___г.

АДМИНИСТРАЦИЯ СОБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

П Р И К А З

09.01.2025 №8

Об утверждении плана внутреннего финансового аудита управления образования Администрации Собинского муниципального округа Владимирской области на 2025 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», приказом управления образования администрации Собинского муниципального округа от 09.01.2025 №3 «Об утверждении Порядка осуществления управлением образования администрации Собинского муниципального округа внутреннего финансового аудита»,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить план внутреннего финансового аудита управления образования администрации Собинского муниципального округа на 2025 год (Приложение 1).

2. Ответственность за реализацию плана внутреннего финансового аудита управления образования администрации Собинского района возложить на главного специалиста –ревизора отдела по информационному обеспечению муниципального заказа муниципального казенного учреждения "Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области".

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления Е.А. Уварова

Приложение № 1
к приказу управления образования
администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
от 09.01.2025 № 8

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 2025 год

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Субъект Бюджетных процедур	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6
1.	Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности управления образования	МКУ ЦБ	2024	Январь 2025 (до подписания сводной годовой отчетности)	Главный специалист-ревизор МКУ Ц/Б управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области
2.	Формирование плана закупок, плана графика закупок управления образования	МКУ ЦБ	декабрь 2025	Декабрь 2025	Главный специалист-ревизор МКУ Ц/Б управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области

3.	Осуществление процедур закупок товаров, работ, услуг для нужд управления образования	Отдел по Информационному обеспечению муниципального заказа управления образования администрации Собинского муниципального округа	В течении года	Декабрь 2025	Главный специалист-ревизор МКУ Ц/Б управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области

Утверждаю
Начальник управления образования
Администрации Собинского
муниципального округа
Владимирской области
_____Е.А. Уварова

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности управления образования»

Основание проведения аудиторского мероприятия	п.1 Плана проведения аудиторских мероприятий
Тема аудиторского мероприятия	Подтверждение достоверности сводной годовой отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности
Сроки проведения аудиторского мероприятия	дата начала: 27.01.2025 дата окончания: 30.01.2025
Цель (цели) аудиторского мероприятия	Подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности
Задачи аудиторского мероприятия	Оценить достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, наличии (отсутствии) рисков ее искажения, их значимости
Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия	Аналитические процедуры

Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита	Бюджетные процедуры и операции по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области
Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице	Главный специалист-ревизор муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области» Камкина Елена Юрьевна
Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия	Проверка полноты формирования и своевременности представления годовой бюджетной отчетности, проверка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности
Аудируемый период	2024 год

Главный специалист-ревизор МКУ Ц/б
управления образования администрации
Собинского муниципального округа
Владимирской области _____ Е.Ю. Камкина

АКТ
по результатам аудиторской проверки
подтверждения достоверности сводной годовой бюджетной отчетности
управления образования
за 2024 год

г. Собинка 29.01.2025

На основании пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита на 2025 год, утвержденного приказом от 09.01.2025 № 8, в соответствии с Программой аудиторской проверки, проведена аудиторская проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности управления образования администрации Собинского района за 2024 год.

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 27.01.2025 по 28.01.2025.

Методы проведения аудиторской проверки: применены метод пересчета, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, и метод аналитических процедур, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. полнота составленной годовой бюджетной отчетности управления образования администрации Собинского района;
2. достоверность составленной годовой бюджетной отчетности управления образования администрации Собинского района;
3. соответствие составленной годовой бюджетной отчетности управления образования администрации Собинского района требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, её составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета.

Краткая информация об объектах аудита:

Управление образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области является структурным подразделением администрации Собинского муниципального округа Владимирской области и осуществляет управление и контроль в сфере образования. Деятельность управления образования регулируется Положением, утвержденным Решением Совета народных депутатов Собинского муниципального округа Владимирской области от 13.11.2024г. № 85/8. Управление образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области является правопреемником управления образования администрации Собинского района (далее – Управление).

Местонахождение Управления: 601204, г. Собинка, ул. Садовая, д. 4.

В 2024 году управление образования администрации Собинского района имело следующие структурные подразделения: отдел опеки и попечительства с численностью работников 4 человека, отдел по информационному обеспечению муниципального заказа с численностью работников 5 человек. Численность работников Управления составляет 4 человека.

Управлению подведомственно муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского района» (далее – МКУ ЦБ) с численностью работников 30 человек.

Между Управлением и МКУ ЦБ заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

Администрация Собинского района, в лице Управления, является учредителем 44 подведомственных учреждений: 25 детских дошкольных учреждений с численностью работающих 560 человек, 17 общеобразовательных учреждений с численностью работающих 639 человек, 2 учреждения дополнительного образования с численностью работающих 60 человек. Все подведомственные учреждения (далее – Учреждения) имеют тип «Бюджетное учреждение».

Между МКУ ЦБ и подведомственными Управлению учреждениями заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

Шесть подведомственных Управлению учреждений имеют собственные бухгалтерские службы:
МБОУ СОШ № 1 г.Собинка, МБОУ СОШ №4 г. Собински, МБОУ СОШ № 1 г.Лакинска, МБОУ СОШ № 2 г.Лакинска, МБОУ Ставровская СОШ имени Героя РФ гвардии майора Павла Борисовича Якимкина, МБУ ДО ЦДО.

Таким образом, консолидированная годовая бюджетная отчетность за 2024 год (далее – годовая бюджетная отчетность) Управления сформирована МКУ ЦБ в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание.

Проверка проведена в присутствии ответственных за подготовку и представление годовой бюджетной отчетности за 2024 год должностных лиц:
директора МКУ ЦБ – Кустовой А.Д., заместителя главного бухгалтера МКУ ЦБ – Труфиловой Т.А.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год сформирована и представлена в финансовое управление администрации Собинского муниципального округа Владимирской области в составе форм бюджетной отчетности, предусмотренных Инструкциями №№ 191н.

Информация о формах годовой бюджетной отчетности, не представленных за 2024 год по причине отсутствия в них показателей, отражена в соответствии с Инструкцией № 191н Пояснительной записке (ф. 0503160).

При анализе форм годовой бюджетной отчетности установлено следующее: все формы отчетности составлены в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Ведение бюджетного учета в Управлении и МКУ ЦБ осуществляется в соответствии с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н.

При выборочной сверке данных годовой бюджетной отчетности за 2024 год с данными регистров бюджетного учета, отклонений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Формирование годовой бюджетной отчетности за 2024 год произведено в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н.

В годовой бюджетной отчетности за 2024 год, отражены применения федеральных стандартов.

Вывод:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, и представлена директором МКУ ЦБ в финансовое управление администрации Собинского муниципального округа, в установленный приказом финансовым управлением администрации Собинского района от 16.12.2024 № 59 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности и годовой сводной бухгалтерской отчетности за 2024 год» срок, 30 января 2025 года.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н, является достоверной и соответствует требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности.

Главный специалист-ревизор		Е.Ю.Камкина
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Начальник управления		Е.А. Уварова
(должность)	подпись	Ф.И.О.

«Ознакомлен»:

Начальник управления		Е.А. Уварова
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Директор МКУ ЦБ		А.Д. Кустова
(должность)	подпись	Ф.И.О.

«Ознакомлен»:

Директор МКУ ЦБ		А.Д. Кустова
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

_____ отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Заключение
по результатам аудиторской проверки
подтверждения достоверности сводной годовой бюджетной отчетности
управления образования администрации
Собинского муниципального округа Владимирской области
за 2024 год

г. Собинка 29.01.2025г.

На основании пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита на 2025 год, утвержденного приказом Управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области от 09.01.2025 № 8, в соответствии с Программой аудиторской проверки, проведена аудиторская проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности управления образования администрации Собинского района (далее- Управление) за 2024 год.

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 27.01.2025 по 28.01.2025г.

Методы проведения аудиторской проверки: применены метод пересчета, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, метод аналитических процедур, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Полнота составленной годовой бюджетной отчетности Управления.
2. Достоверность составленной годовой бюджетной отчетности Управления.
3. Соответствие составленной годовой бюджетной отчетности Управления требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета.

Краткая информация об объектах аудита:

Управление является структурным подразделением администрации Собинского района и осуществляет управление и контроль в сфере образования.

Местонахождение Управления: 601204, г. Собинка, ул. Садовая, д.4.

В 2024 году Управление имеело следующие структурные подразделения: отдел опеки и попечительства с числом работников 4 человека, отдел по информационному обеспечению муниципального заказа с числом работников 5 человек. Численность работников Управления образования 4 человека.

Управлению подведомственно муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского района» (далее – МКУ ЦБ) с численностью работающих 30 человек. Между Управлением и МКУ ЦБ заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

Администрация Собинского района, в лице Управления, является учредителем 44 подведомственных учреждений: 25 детских дошкольных учреждений с численностью работающих 560 человек, 17 общеобразовательных учреждений с численностью работающих 639 человек, 2 учреждения дополнительного образования с численностью работающих 60 человек. Все подведомственные учреждения (далее – Учреждения) имеют тип «Бюджетное учреждение».

Между МКУ ЦБ и подведомственными Управлению учреждениями заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

Шесть подведомственных Управлению учреждений имеют собственные бухгалтерские службы:
МБОУ СОШ № 1 г.Собинка, МБОУ СОШ №4 г. Собински, МБОУ СОШ № 1 г.Лакинска, МБОУ СОШ № 2 г.Лакинска, МБОУ Ставровская СОШ имени Героя РФ гвардии майора Павла Борисовича Якимкина, МБУ ДО ЦДО.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность за 2024 год (далее – годовая бюджетная отчетность) Управления сформирована МКУ ЦБ в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание.

Проверка проведена в присутствии ответственных за подготовку и представление годовой бюджетной отчетности за 2024 год должностных лиц: директора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Собинского муниципального округа Владимирской области» - Кустовой А.Д., заместителя главного бухгалтера МКУ ЦБ – Труфиловой Т.А.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год сформирована и представлена в финансовое управление администрации Собинского муниципального округа Владимирской области в составе форм бюджетной отчетности, предусмотренных Инструкцией № 191н.

Информация о формах годовой бюджетной отчетности, не представленных за 2024 год по причине отсутствия в них показателей, отражена в соответствии с Инструкцией № 191н в Пояснительной записке (ф. 0503160).

При анализе форм годовой бюджетной отчетности установлено следующее: все формы отчетности составлены в соответствии с требованиями Инструкции №№ 191н.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Ведение бюджетного учета в Управлении и МКУ ЦБ осуществляется в соответствии с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н.

При выборочной сверке данных годовой бюджетной отчетности за 2024 год с данными регистров бюджетного учета, отклонений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Формирование годовой бюджетной отчетности за 2024 год произведено в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н.

В годовой бюджетной отчетности за 2024 год, отражены применения федеральных стандартов.

Выводы:

По итогам проведения аудиторского мероприятия можно сделать выводы о достижении цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленной программой аудиторского мероприятия:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, и представлена директором МКУ ЦБ в финансовое управление администрации Собинского муниципального округа, в установленный приказом финансового управления администрации Собинского муниципального округа от 16.12.2024 № 59 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности и годовой сводной бухгалтерской отчетности за 2024 год» срок 30 января 2025 года.
2. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н, является достоверной и соответствует требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности.

3. Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности и документам Учетной политики.
4. Информация, содержащаяся в подтверждаемой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам информации, раскрываемой в бюджетной отчетности.
5. Отсутствуют факты и признаки, влияющие на достоверность бюджетной отчетности за 2024 год.

Главный специалист-ревизор _____ Е.Ю.Камкина
(должность) подпись
Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Начальник управления _____ Е.А. Уварова
(должность) подпись
Ф.И.О.

«Ознакомлен»:
Начальник управления _____ Е.А. Уварова
(должность) подпись
Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Директор МКУ ЦБ _____ А.Д. Кустова
(должность) подпись
Ф.И.О.

«Ознакомлен»:
Директор МКУ ЦБ _____ А.Д. Кустова
(должность) подпись
Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи
От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)
_____ отказался.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)