

**НАЧАЛЬНИК МУНИЦИПАЛЬНОГО ОРГАНА УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЕМ -
УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЕМ ТАВДИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

П Р И К А З

от 30.12.2020

№ 467

Об организации внутреннего
финансового аудита в
Муниципальном органе управления
образованием – Управлении
образованием Тавдинского городского
округа

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Осуществлять внутренний финансовый аудит в Муниципальном органе управления образованием – Управлении образованием Тавдинского городского округа главному специалисту Муниципального органа управления образованием – Управления образованием Тавдинского городского округа, наделённому полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с должностной инструкцией.

2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Муниципальном органе управления образованием – Управлении образованием Тавдинского городского округа (прилагается).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник МОУО –
Управления образованием



С.Г. Рожина

Утверждён
Приказом начальника
Муниципального органа
управления образованием –
Управления образованием
Тавдинского городского округа
от 30.12.2020 № 467

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА
В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОРГАНЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЕМ –
УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЕМ ТАВДИНСКОГО ГОРОДСКОГО
ОКРУГА**

1. Настоящий Порядок разработан в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Муниципальном органе управления образованием – Управлении образованием Тавдинского городского округа (далее – Управление образованием) с учётом положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Порядок определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в Управлении образованием при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

3. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год включает проведение не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности.

План составляется главным специалистом Управления образованием, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, и утверждается приказом начальника Управления образованием не позднее 25 декабря текущего года.

План доводится до должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур.

4. План составляется субъектом внутреннего финансового аудита в табличной форме, содержит перечень планируемых аудиторских мероприятий и сроки их проведения с указанием наименования и месяца выполнения мероприятия (приложение № 1 к Порядку).

5. Изменения в план аудиторских мероприятий вносятся по письменному предложению главного специалиста Управления образованием, наделённого полномочиями по осуществлению внутреннего финансового

аудита, утверждаются приказом начальника Управления образованием, не позднее 2-х рабочих дней до начала проведения мероприятия.

6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа начальника Управления образованием, в котором указывается тема, цели и срок проведения аудиторского мероприятия.

7. Программа аудиторского мероприятия, изменения в программу аудиторского мероприятий утверждается главным специалистом Управления образованием, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, до начала проведения мероприятия.

8. Программа аудиторского мероприятия содержит основание для проведения аудиторского мероприятия, тему мероприятия, сроки проведения, цели, перечень вопросов, подлежащих изучению, объект внутреннего финансового аудита, проверяемый период, применяемые методы внутреннего финансового аудита, сведения об уполномоченном должностном лице по осуществлению внутреннего финансового аудита.

9. Срок проведения аудиторского мероприятия составляет не более 20 рабочих дней.

10. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая хранится на бумажном носителе и может храниться в электронном виде.

11. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

12. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

13. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

14. Доступ к рабочей документации имеет только главный специалист Управления образованием, наделённый полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

15. Рабочая документация хранится в Управлении образованием (шкаф) не менее 5 лет.

16. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, инспектор Управления образованием, наделённый полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, направляет начальнику Управления образованием письменное предложение с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

17. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учёта у субъекта бюджетной процедуры - на период

восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учёта и отчётности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

18. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 рабочих дней.

19. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия оформляется приказом начальника Управления образованием.

20. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия главный специалист Управления образованием, наделённый полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом Управления образованием.

21. Главный специалист Управления образованием, наделённый полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, вправе направить проект заключения субъекту бюджетных процедур с целью информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

22. Субъект бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней при необходимости представляет в письменной форме возражения и предложения, вносит корректировки в проект заключения.

23. Заключение, подписанное субъектом бюджетных процедур и главным специалистом Управления образованием, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, представляется начальнику Управления образованием для рассмотрения и принятия решения.

24. По результатам рассмотрения заключения начальник Управления образованием принимает решение о повышении качества финансового менеджмента с указанием сроков его выполнения в форме письменной резолюции.

25. Подписанный экземпляр заключения с решением начальника Управления образованием остается у главного специалиста Управления образованием, наделённого полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, копия передается субъекту бюджетной процедуры.

26. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии заключения с решением начальника Управления образованием, субъект бюджетной процедуры разрабатывает план мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков и нарушений с указанием сроков их исполнения (приложение № 2 к Порядку).

27. Субъект бюджетной процедуры в установленные сроки представляет главному специалисту Управления образованием, наделённому полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (приложение № 3 к Порядку).

28. Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 4 к Порядку) за отчётный финансовый год формируется главным специалистом Управления образованием, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным годом, и направляется начальнику Управления образованием до 25 января текущего финансового года.

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

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

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

в) о степени надежности осуществляемого в Управлении образованием внутреннего финансового контроля;

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

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

е) о субъекте внутреннего финансового аудита;

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

30. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках главный специалист Управления образованием, наделённый полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, ведёт реестр бюджетных рисков (приложение № 5 к Порядку).

31. Главный специалист Управления образованием, наделённый полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, проводит мониторинг реализации субъектом бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

32. Мониторинг проводится один раз в год, до 30 декабря текущего года. Результаты мониторинга отражаются в информации произвольной формы.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Муниципальном органе
управления образованием –
Управлении образованием
Тавдинского городского округа
от 30.12.2020 № 467

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
муниципального органа управления образованием – Управление
образованием Тавдинского городского округа
на 20 ____ год

№ п/п	Объект аудита	Тема аудиторской проверки	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Муниципальном органе
управления образованием –
Управлении образованием
Тавдинского городского округа
от 30.12.2020 № 467

УТВЕРЖДАЮ
Начальник МОУО –Управления
образованием

(подпись) _____ (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе аудиторской проверки _____,
(наименование аудиторской проверки)
проведённой с « ____ » _____ 20 ____ г. по « ____ » _____ 20 ____ г.

№ п/п	Предложения, внесённые в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Муниципальном органе
управления образованием –
Управлении образованием
Тавдинского городского округа
от 30.12.2020 № 467

УТВЕРЖДАЮ
Начальник МОУО –Управления
образованием

(подпись) _____ (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.

Информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных в
ходе аудиторской проверки _____,
(наименование аудиторской проверки)
проведённой с « ____ » _____ 20 ____ г. по « ____ » _____ 20 ____ г.

№ п/п	Предложения, внесённые в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

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

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Муниципальном органе
управления образованием –
Управлении образованием
Тавдинского городского округа
от 30.12.2020 № 467

ГОДОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Муниципального органа управления образованием – Управление образованием за 20 ____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них:	
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе:	
в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них:	
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них:	
количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них:	
количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс.	Динамика нарушений и недостатков по
-------------------------	------------------------	----------------	--

		руб.)	сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

Главный специалист
Управления образованием

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
Муниципальном органе
управления образованием –
Управлении образованием
Тавдинского городского округа
от 30.12.2020 № 467

Реестр
бюджетных рисков Муниципального органа управления образованием – Управления образованием Тавдинского
городского округа

по состоянию на «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Оценка бюджетного риска			Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
			Вероятность	Степень влияния	Значимость	
1	2	3	4	5	6	7