



ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
«ДИРЕКЦИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СИСТЕМЫ  
ОБРАЗОВАНИЯ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

ПРИКАЗ

« 01 » июня 2023 г.

№ 22

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита  
в государственном казенном учреждении Рязанской области «Дирекция по  
обеспечению деятельности системы образования Рязанской области»**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях оценки надежности внутреннего процесса исполнения бюджетных полномочий, а также подтверждения достоверности бюджетной отчетности и повышения качества финансового менеджмента в государственном казенном учреждении Рязанской области «Дирекция по обеспечению деятельности системы образования Рязанской области» (далее – ГКУ РО «Дирекция образования») ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в ГКУ РО «Дирекция образования».
2. Организовать внутренний финансовый аудит в ГКУ РО «Дирекция образования» без образования структурного подразделения.
3. Наделить юриста - Васяткину Галину Николаевну полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в ГКУ РО «Дирекция образования».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

М.В. Судаков

## ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Рязанской области «Дирекция по обеспечению деятельности системы образования Рязанской области»

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 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», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», 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» и определяет организацию внутреннего финансового аудита в государственном казенном учреждении Рязанской области «Дирекция по обеспечению деятельности системы образования Рязанской области» (далее – ГКУ РО «Дирекция образования»).

1.2. Внутренний финансовый аудит в ГКУ РО «Дирекция образования» осуществляется в целях:

– оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях

соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (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;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит в ГКУ РО «Дирекция образования» является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю ГКУ РО «Дирекция образования»:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий

ГКУ РО «Дирекция образования» как получателя бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента в ГКУ РО «Дирекция образования», в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности на основании первичных учетных документов, направленных в централизованную бухгалтерию, и данных, которые есть в регистрах бухучета;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента в ГКУ РО «Дирекция образования».

1.4. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, если иные не установлены настоящим Порядком.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита), выполняемые структурными подразделениями ГКУ РО «Дирекция образования».

1.6. Уполномоченным лицом ГКУ РО «Дирекция образования», наделенным соответствующими полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости, является юрист ГКУ РО «Дирекция образования» (далее – субъект аудита).

Субъект аудита подчиняется непосредственно руководителю ГКУ РО «Дирекция образования».

1.7. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита.

1.8. Права и обязанности субъекта 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 21.11.2019 № 195н.

1.9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель ГКУ РО «Дирекция образования».

## 2. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

2.1. Субъект аудита осуществляет составление плана и программы проведения аудиторских мероприятий, которые утверждаются руководителем

ГКУ РО «Дирекция образования»

2.2. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

– бюджетные полномочия ГКУ РО «Дирекция образования» и осуществляемые ГКУ РО «Дирекция образования» бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 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 руководителя ГКУ РО «Дирекция образования».

2.3. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и утверждается приказом руководителя ГКУ РО «Дирекция образования» не позднее 30 декабря года, предшествующего проведению внутреннего финансового контроля.

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

2.4. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям субъекта аудита и утверждаются руководителем ГКУ РО «Дирекция образования».

2.5. По решению руководителя ГКУ РО «Дирекция образования» могут проводиться внеплановые аудиторские мероприятия, которые утверждаются приказом ГКУ РО «Дирекция образования».

2.6. Аудиторские мероприятия проводятся на основании программы, разработанной субъектом аудита по форме в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

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

2.8. Программа аудиторского мероприятия содержит:

– основание аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторского мероприятия или реквизиты приказа руководителя ГКУ РО «Дирекция образования» о внеплановом аудиторском мероприятии);

– дату начала и окончания аудиторского мероприятия;

– тему аудиторского мероприятия;

– цели и задачи аудиторского мероприятия;

– перечень объектов внутреннего финансового аудита;

– перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

– применяемые методы внутреннего финансового аудита.

2.9. При необходимости субъект аудита может внести изменения в программу аудиторского мероприятия.

2.10. План проведения аудиторских мероприятий, программа аудиторского мероприятия доводятся до работников ГКУ РО «Дирекция образования».

2.11. Документы, сформированные при проведении аудиторских мероприятий, формируются в дело в соответствии с номенклатурой дел в ГКУ РО «Дирекция образования».

### 3. Проведение аудиторских мероприятий

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой.

3.2. Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются различные методы аудита:

аналитические процедуры;

инспектирование;

пересчет;

запрос;

подтверждение;

наблюдение;

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

3.3. Субъект аудита имеет право:

– привлекать к проведению аудиторского мероприятия работников ГКУ РО «Дирекция образования» и (или) экспертов по согласованию с руководителем ГКУ РО «Дирекция образования».

– получать необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

– получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий ГКУ РО «Дирекция образования» и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

– консультировать работников ГКУ РО «Дирекция образования» по вопросам, связанным с повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

3.4. В ходе аудиторской проверки деятельность субъекта аудита направлена на:

– установление достаточности и актуальности правовых актов и документов ГКУ РО «Дирекция образования», устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

– выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

– изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГКУ РО «Дирекция образования»;

– определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

– изучение совершаемых работниками ГКУ РО «Дирекция образования» бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами контрольных действий и их результатов в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

– подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения работников ГКУ РО «Дирекция образования» бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности,

экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые субъектом аудита.

3.5. В ходе аудиторского мероприятия субъект 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.

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

3.7. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

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

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

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

- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

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

3.8. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

- объекты аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

- при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

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

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

3.11. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита имеют только руководитель ГКУ РО «Дирекция образования» и субъект

аудита.

При проведении мероприятий государственного финансового контроля доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном (муниципальном) финансовом контроле.

#### 4. Составление и оформление внутреннего финансового аудита

4.1. Результат аудиторского мероприятия оформляется Заключением о результатах аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

4.2. Заключение содержит следующую информацию:

- тему аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового аудита;
- выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита;
- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового аудита;
- дату подписания заключения;
- должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта аудита.

4.3. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита и в течение 3 рабочих дней со дня его подписания передается на ознакомление руководителю структурного подразделения ГКУ РО «Дирекция образования», в отношении которого проводилась проверка.

4.4. Руководитель структурного подразделения ГКУ РО «Дирекция образования», в отношении которого проводилась проверка, вправе представить субъекту аудита письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 3 рабочих дней со дня его получения на ознакомление.

Субъект аудита рассматривает обоснованность полученных возражений и при необходимости вносит изменения в заключение. В случае несогласия с возражениями прикладывает возражение к заключению и передает руководителю ГКУ РО «Дирекция образования».

4.5. Заключение, подписанное субъектом аудита и завизированное руководителем структурного подразделения, в отношении которого проводилась проверка, представляется на рассмотрение руководителю ГКУ РО «Дирекция образования» в срок до 10 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.



4.6. Руководитель ГКУ РО «Дирекция образования» рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. При принятии указанных решений учитываются положения предусмотренные пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

4.7. Подписанное Заключение с решением руководителя ГКУ РО «Дирекция образования» остается у субъекта аудита, копия передается руководителю структурного подразделения, в отношении которого проводилась проверка.

4.8. Руководитель структурного подразделения ГКУ РО «Дирекция образования», в отношении которого проводилась проверка, обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и рекомендаций в сроки, установленные в Заключении, представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

## 5. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

5.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом аудита ведется реестр бюджетных рисков ГКУ РО «Дирекция образования» по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

5.2. Формирование реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом аудита с учетом оценки бюджетных рисков, проводимой руководителями структурных подразделений ГКУ РО «Дирекция образования».

5.3. 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 ГКУ РО «Дирекция 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 ГКУ РО «Дирекция образования».

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

5.4. 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.

5.5. Актуализация реестра бюджетных рисков ГКУ РО «Дирекция образования» проводится субъектом аудита совместно с руководителями структурных подразделений не реже одного раза в год.

5.6. Субъект аудита осуществляет не реже одного раза в год мониторинг реализации структурными подразделениями ГКУ РО «Дирекция образования» мер по минимизации бюджетных рисков и устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе внутреннего финансового аудита.

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

## 6. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности внутреннего финансового аудита.

6.1. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку и представляет руководителю ГКУ РО «Дирекция образования» до 1 февраля текущего года за отчетный год, в котором проводилась аудиторская проверка.

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

Приложение № 1 к Порядку  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГКУ РО «Дирекция образования»

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий в ГКУ РО «Дирекция образования»  
на 20\_\_ год

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Структурное подразделение ГКУ РО «Дирекция образования»	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Субъект  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2 к Порядку  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГКУ РО «Дирекция образования»

Программа  
аудиторского мероприятия

1. Основание аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

(номер пункта плана проведения аудиторского мероприятия/реквизиты приказа директора)

2. Тема аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

3. Дата начала и окончания аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

4. Цели и задачи аудиторского мероприятия:

4.1. \_\_\_\_\_

4.2. \_\_\_\_\_

5. Перечень объектов внутреннего финансового аудита:

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. \_\_\_\_\_

6.2. \_\_\_\_\_

7. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

Приложение № 3 к Порядку  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГКУ РО «Дирекция образования»

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия

---

(полное наименование (тема) аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия:

---

(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия)

2. Объект аудиторского мероприятия:

---

3. Субъект внутреннего финансового аудита:

---

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. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

---

(кратко излагаются результаты аудиторского мероприятия, в том числе информация о выявленных нарушениях и (или) недостатках, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках)

9. Выводы:

9.1. \_\_\_\_\_

9.2. \_\_\_\_\_

10. Предложения и рекомендации:

---

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков)

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:

Объект аудиторской проверки  
Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4 к Порядку  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГКУ РО «Дирекция образования»

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

\_\_\_\_\_ (наименование (тема) 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	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4

Руководитель  
структурного подразделения

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение № 5 к Порядку  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГКУ РО «Дирекция образования»

РЕЕСТР  
бюджетных рисков ГКУ РО «Дирекция образования»

\_\_\_\_\_ (наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/выс окая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/ высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/ незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



Приложение № 6 Порядку  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в ГКУ РО «Дирекция образования»

Годовая отчетность  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
за 20\_\_\_\_\_ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

---

(количество плановых аудиторских мероприятий, информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

---

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

---

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

---

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

---

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

---

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

---

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

---

9. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

---

10. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

---

11. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

---

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект внутреннего финансового аудита

---

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.