



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
Администрация Ленинградской области  
КОМИТЕТ  
ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

«29» декабря 2023 года № 3605-р

**Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете общего и профессионального образования Ленинградской области**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в комитете общего и профессионального образования Ленинградской области согласно приложению к настоящему распоряжению.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита сектор правового обеспечения департамента надзора, контроля, оценки качества и правового обеспечения в сфере образования комитета общего и профессионального образования Ленинградской области (субъект внутреннего финансового аудита).
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель комитета

В.И. Реброва

«УТВЕРЖДЕН»  
распоряжением комитета общего и  
профессионального образования  
Ленинградской области

29.12.2023 № 3605-р

(приложение)

## **Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в комитете общего и профессионального образования Ленинградской области**

### **I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита в комитете общего и профессионального образования Ленинградской области - главном администраторе доходов областного бюджета (далее - главный администратор бюджетных средств, комитет) в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

1.3. Внутренний финансовый аудит комитета является деятельностью по формированию и предоставлению председателю комитета - руководителю главного администратора бюджетных средств:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий 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.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, 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;

2) 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;

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.5. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное структурное подразделение главного администратора бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

Субъект внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно руководителю главного администратора бюджетных средств.

Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители, должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - субъекты бюджетных процедур).

1.6. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объект аудита), выполняемые субъектами бюджетных процедур.

1.7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы (формируется по необходимости) основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

1.8. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур определены положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1.9. Руководитель главного администратора бюджетных средств единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита.

## II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. В целях осуществления внутреннего финансового аудита проводятся плановые и внеплановые аудиторские мероприятия.

Плановые аудиторские мероприятия проводятся на основании годового плана проведения аудиторских мероприятий, внеплановые аудиторские мероприятия - на основании распоряжения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий руководителя главного администратора бюджетных средств.

Годовой план утверждается распоряжением Комитета.

2.2. Планирование аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

- а) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- б) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- в) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

2.3. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решения руководителя главного администратора бюджетных средств о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятые при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (1 - 2 года);

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках.

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого субъектом внутреннего финансового аудита;

иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, регулирующих планирование и проведение аудиторских мероприятий.

2.4. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий и результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, с учетом которого определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий.

2.5. Субъект внутреннего финансового аудита формирует проект плана, подписывает план и представляет план проведения аудиторских мероприятий (по форме, приведенной в приложении 1 к настоящему Порядку) на утверждение руководителю главного администратора бюджетных средств.

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать не менее двух, планируемых к проведению в главном администраторе бюджетных средств аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.6. Руководитель главного администратора бюджетных средств утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года или не позднее 20 рабочих дней с даты образования субъекта внутреннего финансового аудита

2.7. По решению руководителя главного администратора бюджетных средств или субъекта внутреннего финансового аудита план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.8. Утвержденный план проведения аудиторских мероприятий размещается на официальном сайте комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее двух рабочих дней с даты утверждения плана проведения аудиторских мероприятий.

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

а) принятия руководителем главного администратора бюджетных средств решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления руководителем субъектом внутреннего финансового аудита в адрес руководителя главного администратора бюджетных средств предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

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

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Ленинградской области, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

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

реорганизацией, ликвидацией главного администратора бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются распоряжением руководителя главного администратора бюджетных средств.

2.10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя главного администратора бюджетных средств или по предложению субъекта внутреннего финансового аудита, оформляемому служебной запиской, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.11. Решение руководителя главного администратора бюджетных средств о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, в течение двух рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

### III. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

3.1. В целях планирования аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита или руководителем аудиторской группы (при

формировании) разрабатывается программа аудиторского мероприятия (по форме, приведенной в приложении 2 к настоящему Порядку), которая содержит следующую информацию:

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

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

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

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

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения о субъекте внутреннего финансового аудита или о руководителе и членах аудиторской группы (при формировании).

3.2. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.3. В программе аудиторского мероприятия указываются сведения о субъекте внутреннего финансового аудита или о руководителе и членах аудиторской группы (при формировании).

В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководителем аудиторской группы является руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

3.4. Субъект внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и

компетентности имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы, в соответствии положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, регулирующих права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита и проведении аудиторских мероприятий.

Должностные лица (работники) главного администратора бюджетных средств и (или) эксперты привлекаются к проведению аудиторского мероприятия на основании решения руководителя главного администратора бюджетных средств.

3.5. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения программы аудиторского мероприятия осуществляет субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы.

3.6. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита, предлагаемое к назначению руководителем аудиторской группы (при наличии), в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия и представляет ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

## IV. Проведение внутреннего финансового аудита

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

4.2. Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.3. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита сплошным или выборочным способом.

4.4. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка. Применяемый для изучения объектов внутреннего финансового аудита способ формирования аудиторской выборки должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

4.5. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.

4.6. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления аудиторского мероприятия, но не может составлять более одного года.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия.

4.7. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

4.8. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы направляет руководителю главного администратора бюджетных средств служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

4.9. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия не влечет внесения изменения в план проведения аудиторских мероприятий и (или) программу аудиторского мероприятия.

Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством распоряжения руководителя главного администратора бюджетных средств, которое доводится в течение двух рабочих дней до сведения субъекта бюджетных процедур, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие.

4.10. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита или члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

4.11. По решению субъекта внутреннего финансового аудита информация о качестве финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок (справок), направляемых субъектам бюджетных процедур.

4.12. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, которая должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

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

4.13. При формировании аудиторской группы рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы. В случае если аудиторское мероприятие проводилось субъектом внутреннего финансового аудита без формирования аудиторской

группы, рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены субъектом внутреннего финансового аудита.

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

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного финансового контроля.

## V. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

5.1. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита или руководителем аудиторской группы составляется и представляется руководителю главного администратора бюджетных средств заключение о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение; по форме, приведенной в приложении 3 к настоящему Порядку) в одном экземпляре.

В заключении отражается информация о качестве финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

В случае формирования аудиторской группы члены аудиторской группы принимают участие в подготовке заключения.

5.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

- а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и (или) информация 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 финансового менеджмента, в том числе о достижении главным администратором бюджетных средств значений, 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;

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

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита или руководителя аудиторской группы (при формировании).

Заключение и отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, установленным федеральным стандартом, определяющим порядок реализации результатов внутреннего финансового аудита.

5.3. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку проекта заключения. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы направляет любым доступным способом, обеспечивающим возможность подтверждения факта такого уведомления проект заключения субъектам бюджетных процедур, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

5.4. Руководитель субъекта бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по проекту заключения в течение пяти рабочих дней со дня получения.

5.5. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы рассматривает письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы в случае несогласия с полученными возражениями и предложениями субъекта бюджетных процедур оформляет письменное заключение, которое направляется субъекту бюджетных процедур любым доступным способом, обеспечивающим возможность подтверждения факта отправления.

Возражения и предложения по проекту заключения, а также результаты их рассмотрения приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

В случае непредставления руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный срок письменных возражений и предложений проект заключения признается окончательным.

Письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, и после представления заключения руководителю главного администратора бюджетных средств, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита или руководителем аудиторской группы и, при необходимости, учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.6. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.7. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы представляет заключение руководителю главного администратора бюджетных средств не позднее двух рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

## VI. Решения, принимаемые руководителем главного администратора бюджетных средств и (или) субъектами бюджетных процедур

6.1. Руководитель главного администратора бюджетных средств рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, для ознакомления заключения или документов, указанных в пункте 6.4 настоящего Порядка;

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора бюджетных средств, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бухгалтерского учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур а также структурными подразделениями главного администратора бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора бюджетных средств, в том числе полномочия государственного заказчика и бюджетные полномочия, указанные в пункте

10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - Перечень мероприятий по форме, приведенной в приложении 4 к настоящему Порядку) с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора бюджетных средств;

р) 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;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

В случае принятия руководителем главного администратора бюджетных средств решения о реализации субъектом бюджетных процедур выводов, предложений или решения о реализации субъектом бюджетных процедур выводов, предложений и о разработке Перечня мероприятий с установлением срока их выполнения, а также о выполнении мероприятий, он согласовывает заключение и утверждает Перечень мероприятий (при принятии решения).

Остальные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций).

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

6.3. Субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы в срок не позднее двух рабочих дней со дня принятия решения (решений) направляет любым доступным способом, обеспечивающим возможность подтверждения факта такого уведомления субъекту бюджетных процедур заключение или заключение и Перечень мероприятий.

Заключение или заключение и Перечень мероприятий может направляться субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

6.4. По решению руководителя главного администратора бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита либо руководителя аудиторской группы к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

Способ направления и объем этих документов определяются исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента.

6.5. В случае, если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита или руководителем аудиторской группы заключении содержится

существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита или руководитель аудиторской группы должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

6.6. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений руководителя главного администратора бюджетных средств, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение Перечня мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

6.7. Руководитель субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и рекомендаций и в установленные сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении Перечня мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

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

Способы проведения мониторинга определяются субъектом внутреннего финансового аудита самостоятельно с использованием одного или нескольких способов, установленных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

6.9. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то субъект внутреннего финансового аудита информирует об этом руководителя главного администратора бюджетных средств.

6.10. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой

отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

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

7.1. Субъект внутреннего финансового аудита формирует, подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и представляет руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор бюджетных средств.

7.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита составляется по форме, приведенной в приложении 5 к настоящему Порядку и должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе сведения о нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии), о бюджетных рисках, включая информацию об их причинах; принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

## VIII. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

8.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков главного администратора бюджетных средств (по форме, приведенной в приложении 6 к настоящему Порядку).

Ведение реестра бюджетных рисков предусматривает его первичное формирование и последующую актуализацию, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем.

8.2. Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого выявленного (обнаруженного) бюджетного риска:

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

б) описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин;

в) возможные последствия реализации бюджетного риска;

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

д) владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) главного администратора бюджетных средств, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;

е) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.

Информация, указанная в подпункте «е» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором бюджетных средств мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

8.3. Формирование реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита с учетом оценки бюджетных рисков, проводимой членами аудиторской группы, в том числе лицом (ами), привлеченным(ми) к проведению аудиторского мероприятия, руководителем (заместителем руководителя), руководителем и должностным лицом (работником) структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

8.4. Оценка бюджетных рисков проводится при актуализации реестра бюджетных рисков, в том числе перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий, при составлении программы аудиторских мероприятий, в ходе проведения аудиторских мероприятий, по результатам мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и при получении субъектом внутреннего финансового аудита информации, указывающей на целесообразность ее проведения.

8.5. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния, значение каждого из которых оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – «вероятность» или «степень влияния» - оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению руководителя главного администратора бюджетных средств бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

По решению руководителя главного администратора бюджетных средств незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть признан значимым.

Определение оценки по критериям осуществляется с применением принципов внутреннего финансового аудита, в том числе компетентности и объективности.

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 главного администратора бюджетных средств.

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

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств;

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

в) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении главного администратора бюджетных средств.

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:

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб;

г) отклонения от целевых значений государственных программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений.

8.6. Выявление (обнаружение) бюджетного риска производится на основе анализа информации, а также определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению

бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств.

Предварительная оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

При направлении запроса субъектом внутреннего финансового аудита субъекты бюджетных процедур представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, 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 главного администратора бюджетных средств.

8.7. Актуализация реестра бюджетных рисков в обязательном порядке проводится перед составлением проекта годового плана проведения аудиторских мероприятий путем:

актуализации оценки бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков;

оценки бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Приложение 1  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита в комитете общего и профессионального образования  
Ленинградской области, утверждено распоряжением комитета  
29.12.2023 № 3605-р  
(форма)

«УТВЕРЖДЕН»  
распоряжением комитета общего и  
профессионального образования  
Ленинградской области  
№ \_\_\_\_\_  
(приложение)

**План  
проведения аудиторских мероприятий  
комитета общего и профессионального образования Ленинградской области  
на 20\_год**

| №<br>п/п | Тема аудиторского мероприятия | Месяц окончания аудиторского<br>мероприятия |
|----------|-------------------------------|---|
| 1        | 2                             | 3   |
|          |                               |   |

\_\_\_\_\_  
(Должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

### Программа аудиторского мероприятия

1. Основание проведения и тема аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия):

\_\_\_\_\_

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

4. Задачи аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

8. Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

Приложение 3  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита в комитете общего и профессионального образования  
Ленинградской области, утверждено распоряжением комитета

29.12.2023 № 3605-р  
(форма)

«СОГЛАСОВАНО»  
Председатель комитета общего  
и профессионального образования  
Ленинградской области

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Заключение  
о результатах аудиторского мероприятия**

**1. Тема аудиторского мероприятия:**

\_\_\_\_\_

**2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:**

\_\_\_\_\_  
*(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)*

**3. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:**

\_\_\_\_\_

**4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:**

\_\_\_\_\_

**5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 4  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита в комитете общего и профессионального образования  
Ленинградской области, утверждено распоряжением комитета  
29.12.2023 № 3605-р  
(форма)

**Перечень (план) мероприятий  
по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по  
выполнению бюджетной процедуры комитета общего и профессионального образования Ленинградской области**

| №<br>п/п | Описание<br>бюджетного<br>риска и (или)<br>выявленного<br>нарушения<br>(недостатка) | Наименование мероприятия<br>по совершенствованию<br>организации (обеспечения<br>выполнения), выполнения<br>бюджетной процедуры и<br>(или) операций (действий) по<br>выполнению бюджетной<br>процедуры (далее -<br>мероприятие)<br>(например, предложения<br>(рекомендации) по<br>устранению нарушений<br>(недостатков), а также по<br>минимизации (устранению)<br>бюджетных рисков, в том<br>числе по организации<br>внутреннего финансового<br>контроля) | Субъект<br>бюджетных<br>процедур,<br>ответственный за<br>выполнение<br>мероприятия | Срок выполнения<br>мероприятия | Реквизиты решения<br>руководителя главного<br>администратора<br>бюджетных средств о<br>выполнении мероприятия, а<br>также (при наличии) реквизиты<br>документа(ов),<br>подтверждающего(их)<br>выполнение мероприятия | Срок предоставления субъекту<br>внутреннего финансового<br>аудита информации и документа(ов),<br>подтверждающего(их) выполнение<br>мероприятий |
|----------|---|---|--|--------------------------------|--|--|
|          |   |   |  |                                |  |  |

\_\_\_\_\_  
(Должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 5  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита в комитете общего и профессионального образования  
Ленинградской области, утверждено распоряжением комитета  
29.12.2023 № 3605-р  
(форма)

«ОЗНАКОМЛЕН(А)»  
Председатель комитета общего  
и профессионального образования  
Ленинградской области

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Годовая отчетность  
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 20\_\_ год**

**1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:**

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

**3. Информация о степени надежности осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств внутреннего финансового контроля:**

**4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, или 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, установленной Министерством финансов Российской Федерации:**

**5. Информация о качестве финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента:**

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

---

---

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

---

---

8. Рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита:

---

---

9. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

---

---

10. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе бюджетных средств:

---

---

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

---

---

12. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

---

---

13. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности:

---

---

14. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля:

---

---

\_\_\_\_\_  
(Должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Реестр бюджетных рисков комитета общего и профессионального образования Ленинградской области  
(по состоянию на « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)**

| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в которых выявлен бюджетный риск | Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска) | Субъекты бюджетной процедуры, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия* |
|-------|---|---|--------------------------|---|---|--|--|
| 1     | 2   | 3   | 4                        | 5   | 8   | 9  | 10   |
|       |   |   |                          |   |   |  |  |

\*Информация включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором бюджетных средств мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

\_\_\_\_\_  
(Должность руководителя субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года