

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 09.06.2021 г

№ 773

**Об утверждении
Порядка осуществления внутреннего
финансового аудита
министерством образования и науки
Калужской области**

На основании статьи 160 2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с внесением изменений в федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2021 г. № 246, а также в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве образования и науки Калужской области **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита министерством образования и науки Калужской области согласно Приложению №1 к настоящему приказу.

2. Образовать в министерстве образования и науки Калужской области субъект внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения, наделив следующих должностных лиц полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита:

– Макарова Надежда Ивановна, главный специалист отдела экономики, межбюджетных отношений, доходов и финансового контроля управления экономики образования;

– Урлаков Максим Владимирович, главный специалист отдела экономики, межбюджетных отношений, доходов и финансового контроля управления экономики образования.

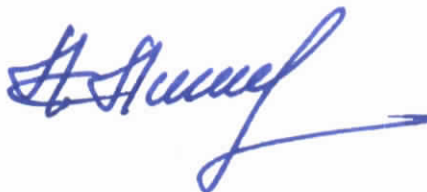
3. Изложить План проведения аудиторских мероприятий министерства образования и науки на 2021 год в редакции согласно Приложению 1 к настоящему приказу.

4. Считать утратившим силу приказ министерства образования и науки Калужской области от 05 марта 2020 г. № 301 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите».

5. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

6. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания

Министр



А.С. Аникеев

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
министерством образования и науки Калужской области**

I. Общие положения

1. Порядок осуществления министерством образования и науки Калужской области внутреннего финансового аудита (далее – Порядок, Министерство) разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и Методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2021 г. № 246 (далее – Методические рекомендации).

2. Порядок определяет цели, организацию и осуществление Министерством внутреннего финансового аудита.

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю министерства образования и науки Калужской области (далее – Министр):

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Министерства, 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.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля Министерства на предмет соответствия установленным правовым актом, регулирующим бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий 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 Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;
- повышения качества финансового менеджмента.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом Министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект ВФА). Уполномоченное лицо является руководителем субъекта ВФА. Субъект ВФА подчиняется непосредственно и исключительно Министру.

6. Деятельность субъекта ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

7. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, осуществляемые структурными подразделениями Министерства (далее – объекты аудита).

8. Субъектами бюджетных процедур в Министерстве являются Министр, заместители Министра, руководители и должностные лица структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

9. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет Министр.

II. Планирование аудиторских проверок

10. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План), который составляется субъектом ВФА и представляется на утверждение Министру.

11. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий (одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Министерства как главного администратора бюджетных средств), в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия. План составляется по форме, приведенной в приложении № 1 к Порядку.

12. Министр утверждает План до начала очередного финансового года.

13. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Министерства, в котором указывается тема, дата (месяц) начала и окончания аудиторского мероприятия.

14. Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из поставленных целей и объема задач, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе его проведения, и с учетом даты утверждения программы аудиторского мероприятия.

Дата окончания – дата подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия.

15. При планировании аудиторских мероприятий субъектом ВФА учитываются и анализируются:

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о

типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

другие положения утвержденных федеральных стандартов.

16. Изменения в утвержденный План подготавливаются субъектом ВФА и утверждаются приказом Министерства.

17. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и проводятся на основании приказа Министерства, изданных по результатам рассмотрения предложений заместителей Министра или субъекта ВФА и содержащих тему и дату (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия.

III. Формирование программы аудиторского мероприятия

18. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается субъектом ВФА не менее чем за три дня до даты начала его проведения.

19. Программа аудиторского мероприятия (приложение № 2 к Порядку) содержит:

- основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана и приказа Министерства о проведении аудиторского мероприятия);
- сроки проведения (дата начала и месяц окончания);
- место проведения аудиторского мероприятия;
- цели и задачи;
- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия (аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.)
- наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- сведения о руководителе и членах аудиторской группы

20. Изменения в Программу вносятся и утверждаются субъектом ВФА на основании соответствующих выводов по результатам проведенной оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры в ходе проведения аудиторского мероприятия.

21. Утвержденная Программа (изменения в Программу) может представляться для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

IV. Особенности формирования аудиторских групп, назначения руководителя аудиторской группы, привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов

22. Субъект ВФА, являясь уполномоченным лицом, самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с утвержденной Программой.

23. Субъект ВФА исходя из объема информации, подлежащей проверке в ходе проведения аудиторского мероприятия, или перечня вопросов, подлежащих изучению и требующих специальных знаний, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников)

Министерства и (или) экспертов, создавать аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц. Привлечение должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов проводится в соответствии с приложением № 2 «Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н

24. При формировании аудиторской группы для проведения планового аудиторского мероприятия или внепланового аудиторского мероприятия ее состав утверждается отдельным приказом Министерства не позднее пяти рабочих дней до начала аудиторского мероприятия. Руководителем аудиторской группы назначается субъект ВФА.

V. Проведение аудиторских мероприятий

25. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения субъектом ВФА 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.

26. Субъект ВФА осуществляет сбор аудиторских доказательств путем изучения объектов внутреннего финансового аудита на основании:

документов, фактических данных, информации, представленных субъектом бюджетных процедур и (или) другими лицами, располагающими документами, фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

документов и информации, созданных и хранящихся в информационных системах, используемых субъектами бюджетных процедур для выполнения бюджетных полномочий.

27. Субъект ВФА при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

VI. Документирование аудиторских мероприятий

28. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с его Программой, собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

29. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия. Контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств осуществляется субъектом ВФА.

30. Рабочая документация аудиторских мероприятий (далее – рабочая документация) представляет собой совокупность документов и фактических

данных, информации и материалов, получаемых и/или подготавливаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

31. Хранение рабочей документации осуществляется субъектом ВФА.

Субъект ВФА должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Рабочая документация должна храниться скомплектованной в папки, располагаться в соответствии с вопросами Программы аудиторского мероприятия, храниться в сброшюрованном виде, на титульном листе папки указывается: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия.

32. Рабочая документация хранится не менее 5 лет.

33. Изъятие рабочей документации может производиться только уполномоченными на то органами в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

VII. Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторского мероприятия

34. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на период непредставления или неполного представления документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия.

35. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, субъект ВФА направляет Министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

36. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия является 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.

37. 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 30 календарных дней.

38. Решение о приостановлении и/или продлении срока проведения аудиторского мероприятия (без внесения изменения в План) принимается Министром и оформляется приказом Министерства.

39. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект ВФА возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом Министерства.

**VIII. Составление и представление заключений.
Представление и рассмотрение возражений
по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

40. Результаты проведенного аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и недостатков, бюджетные риски, выводы, предложения и рекомендации отражаются в заключении по аудиторскому мероприятию (далее – Заключение).

41. Субъект ВФА обеспечивает подготовку Заключения (приложение № 3 к Порядку).

42. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить возражения и предложения субъекту ВФА на бумажном носителе в свободной форме за подписью руководителя субъекта бюджетных процедур.

43. Субъект ВФА рассматривает письменные возражения и предложения (при их наличии) субъектов бюджетных процедур, осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия и при необходимости вносит корректировки, по окончании подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

44. Заключение представляется Министру для рассмотрения и принятия решения.

45. По результатам рассмотрения Министр принимает одно или несколько решений (в форме резолюций) о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично), иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

46. При положительном решении Министра (согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении) руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом ВФА рекомендаций (предложений) и представляет субъекту ВФА информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий в свободной форме, с приложением подтверждающих документов.

47. В случае, если Министр по результатам рассмотрения Заключения принимает решение о разработке перечня мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения) бюджетной процедуры и/или операций (действий) по ее выполнению с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий, то вышеуказанный перечень (план) мероприятий составляется в соответствии с приложением № 4 к Порядку.

**IX. Мониторинг реализации мер
по минимизации (устранению) бюджетных рисков**

48. Субъектом ВФА проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

49. Мониторинг проводится в рамках проведения аудиторского мероприятия или в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о его результатах, вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

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

50. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно) формируется субъектом ВФА и в срок до 1 февраля, следующего за отчетным периодом года, представляется Министру.

51. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и реестре бюджетных рисков, и включает в себя информацию о правовых актах Министерства, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих аудит; информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, принятых и необходимых мерах по повышению качества финансового менеджмента и иную информацию, отраженную в пункте 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н по форме, приведенной в приложении № 5 к Порядку.

XI. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

52. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом ВФА формируется и ведется реестр бюджетных рисков по форме, приведенной в приложении № 6 к настоящему Порядку.

53. Субъекты бюджетных процедур обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а субъект ВФА обязан вести реестр бюджетных рисков обеспечивая сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, анализировать выявленные нарушения/недостатки.

54. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур согласно приложению № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Оценка бюджетных рисков», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

55. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков осуществляются в следующем порядке:

1) субъект бюджетных процедур оценивает (определяет значимость) бюджетные риски и вносит предложения субъекту ВФА для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков.

Переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, включенных в реестр бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков или в целях актуализации реестра бюджетных рисков проводятся субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год;

2) субъект ВФА рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, и способы их минимизации, анализирует выявленные нарушения и недостатки и формирует сводный реестр бюджетных рисков Министерства в срок не позднее 30 декабря текущего финансового года.

56. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками с обеспечением возможности ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможности актуализации реестра бюджетных рисков.

57. К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

ХII. Отдельное положение

58. Субъект ВФА при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок с учетом Методических рекомендаций.

Приложение № 1
к **Порядку** осуществления
министерством образования и науки
Калужской области внутреннего
финансового аудита,
утвержденному **приказом**
министерства образования и науки
Калужской области
от _____ 2021 г. № _____

«УТВЕРЖДАЮ»

Министр образования и науки
Калужской области

(подпись) (расшифровка)

" ___ " _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

(наименование главного администратора бюджетных средств)

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	4

Субъект ВФА

" ___ " _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к **Порядку** осуществления
министерством образования и науки
Калужской области внутреннего
финансового аудита,
утвержденному **приказом** министерства
образования и науки Калужской области
от _____ 2021 г. № _____

«УТВЕРЖДАЮ»

Субъект ВФА:
Должность _____ ФИО

" ____ " _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторской проверки)

1.	Основание проведения аудиторского мероприятия	(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта годового плана внутреннего финансового аудита)
2.	Срок проведения аудиторского мероприятия	(дата начала) (дата окончания)
3.	Цель аудиторской проверки	
4.	Задачи аудиторской проверки	
5.	Методы внутреннего финансового аудита	(аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля)
6.	Объект аудита	
7.	Ответственные исполнители	

ЗАКЛЮЧЕНИЕ аудиторской проверки

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

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

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н <1>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект ВФА

"__" _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к **Порядку** осуществления
министерством образования и науки
Калужской области внутреннего
финансового аудита,
утвержденному **приказом**
министерства образования и науки
Калужской области
от _____ 20__ г. № _____

**Перечень (план)
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения)
выполнения бюджетной процедуры и/или операций (действий) по выполнению
бюджетной процедуры**

(наименование главного администратора бюджетных средств)

№ п/п	Описание выявленного нарушения и/или недостатка и/или описание бюджетного риска	Наименование мероприятия по совершенствованию организации выполнения бюджетной процедуры, предложение по устранению выявленного недостатка/нарушения, по минимизации бюджетных рисков, по организации внутреннего финансового контроля	Должностное лицо ответственное за выполнение мероприятия (исполнитель)	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты документов, подтверждающих выполнение мероприятия
1	2	3	4	5	6

Субъект ВФА

"__" _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Годовая отчетность
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
за 20__ год**

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
6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях
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 ВФА

"__" _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 6
к **Порядку** осуществления
министерством образования и науки Калужской области
внутреннего
финансового аудита,
утвержденному **приказом** министерства образования и
науки Калужской области
от _____ 20____ г. № _____

Реестр бюджетных рисков

(наименование главного администратора бюджетных средств)

по состоянию на _____ года

№ п/п	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Причины бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска
1												

Субъект ВФА

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ 20____ г.