

Аудит порядка утверждения и контроля за исполнением плана финансово- хозяйственной деятельности подведомственных учреждений

1. **Объект аудита:** Бухгалтерия МКУ «ЦОД УО МОУ»
2. **Субъект бюджетных процедур:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мосоловская средняя общеобразовательная школа имени В.М. Фомина» муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области
3. **Основание аудиторского мероприятия:** Пункт № 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год
4. **Цель аудиторского мероприятия:** Оценка надежности процесса управления образования, осуществляемого в целях соблюдения правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности.
5. **Методы аудиторского мероприятия:** Аналитические процедуры, пересчет, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.
6. **Проверяемый период:** 2024 год
7. **Срок проведения аудиторской проверки:** 15.09.2025-19.09.2025
8. **Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:**
  - 8.1 Сопоставление плана финансово-хозяйственной деятельности с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737)

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

  
(должность)

  
(подпись)

  
(расшифровка подписи)

« 13 » 02 2026 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия

- 1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:** Пункт № 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год
- 2. Тема аудиторского мероприятия:** Аудит порядка утверждения и контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений
- 3. Проверяемый период:** 2024 год
- 4. Срок проведения аудиторского мероприятия:** 15.09.2025-19.09.2025
- 5. Цель аудиторского мероприятия:** Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности.
- 6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:**
  - 6.1. Сопоставление плана финансово-хозяйственной деятельности с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
- 7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:**

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2024г в разрезе утвержден руководителем учреждения. В течении 2024г в план ФХД изменения вносились 15 раз. Остатка средств на лицевых счетах учреждения на начало 2024 года не было, на конец составил 4465,55 по субсидиям на иные цели.

Поступление средств в 2024г на выполнение муниципального задания – 26 964 313,61 руб.; субсидии на иные цели – 3 018 306,94 руб.; по родительской плате – 111 289,00 руб.; по пожертвованиям – 174 508,00.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2025г (ф.0503737) по бюджетным средствам составило 99,99% - 30 263 952,00 руб. В разрезе КВР перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.
- 8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:** Возражения отсутствуют
- 9. Выводы:**
  - 9.1. Результаты изучения вопроса ведения учетной политики учреждениями в проверяемом периоде свидетельствуют о соответствии ведения учреждениями бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином Российской Федерации.
  - 9.2. Результаты изучения законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств позволяют судить о достоверности представленной объектом аудита отчетности.
- 10. Предложения и рекомендации:**

Дальнейшее выполнение обязательств по ведению бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой дисциплины, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, проведение контроля движения имущества и

выполнением обязательств, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств;

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на \_\_18\_\_ л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на \_\_0\_\_ л. в 1 экз.

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

«13» 02 2024.

  
(подпись)

1. Вукашина Н.П.  
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ  
о проведении внутреннего финансового аудита  
по состоянию на 19.09.2025 года

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	15
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	2
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	2
Достоверности бюджетной отчетности	100%
Экономности и результативности использования бюджетных средств	100%
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	2
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	2
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	0

2.Сведения о результатах аудиторских мероприятий

№ п/п	Субъект бюджетных процедур	Основание для проведения аудиторского мероприятия	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатках	Предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия	Принятые меры по минимизации бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мосоловская средняя общеобразовательная школа имени В.М. Фомина» муниципального образования - Шилловский муниципальный район Рязанской области	Пункт № 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год	Аудит утверждения контроля исполнением финансово- хозяйственной деятельности подведомственных учреждений	2024 год	Нарушений не выявлено	Выполнение обязательств по ведению бухгалтерского учета, планово- финансовой, бюджетной, кассовой дисциплины, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, проведение	

2	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мосоловская средняя общеобразовательная школа имени В.М. Фомина» муниципального образования - Шилловский муниципальный район Рязанской области	Пункт № 2 плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год	Аудит материальных запасов. Соответствие отчетных данных с данными бюджетного учета.	2024 год	Нарушений не выявлено	Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по поступлению и списанию материальных запасов. Осуществлять контроль за сохранностью материальных запасов в местах их хранения. Осуществлять	контроля движения имущества выполнением обязательств, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств;
---	---	--	---	----------	-----------------------	---	--



Реестр бюджетных рисков управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район  
Рязанской области

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/высокая)	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
Составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств									
1	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков предоставления		низкая	низкая	незначимый		Недостаточность квалификации и	Перераспределение обязанностей
Составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета									
2	Соответствие форм документов	Наличие непредвиденных	низкая	средняя	незначимый			Организационно-штатные мероприятия	Перераспределение обязанностей

[illegible]

	Наличие Арифметической ошибки	низкая	низкая	низкая	незначимый		Недостаточность квалификации и	Повышение квалификации сотрудников
	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	низкая	низкая	низкая	незначимый		Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
4	Принятие бюджетных обязательств	низкая	низкая	средняя	значимый		Неактуальность регламентации	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	низкая	высокая	значимый			Недостаточность квалификации и	Повышение квалификации сотрудников, стимулирование
Исполнение бюджетной сметы								
5	Начисление заработной платы,	низкая	высокая	значимый			Отсутствие программного	Закупка оборудования, программного

начисление других расходов	перечисления						обеспечения	обеспечения
Регистрация государственных контрактов	Нарушение сроков исполнения		средняя	средняя	значимый		Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
Процедура ведения бюджетного учета								
6	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства	средняя	средняя	средняя	значимый	Недостаточность квалификации и	Повышение квалификации сотрудников
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщикам и, исполнителя ми работ, услуг	Несвоевременное исполнение обязательств поставщикам и, исполнителя ми работ, услуг	низкая	высокая	значимый		Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
	Несвоевременное исполнение	Несвоевременное исполнение	низкая	высокая	значимый		Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия

	обязательства и отражение их в регистрах бюджетного учета	обязательств заказчиком									
	Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	низкая	средняя	незначительный					Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации		средняя	средняя	значительный					Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
7	составление и предоставление	Нарушение сроков предоставления	низкая	средняя	значительный					Несоблюдение правил выполнения	Уточнение мер по внутреннему

ние в установленн ые сроки бюджетной отчетности	ния отчетности							отдельных операций	финансовому контролю в отношении операций

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

«13» 04 2006 г. Д. Г. Дуканова, С. Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)