

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

Бухгалтер РУС Рубаненко И. Н.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 13 » 02 2024.

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» 06 2026 г.

М.Н.
(подпись)

Михаил Н.Н.
(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	2
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 выведенных 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 - Шиловский муниципальный район Рязанской области	Пункт № 1 плана аудита проведения аудиторских мероприятий на 2025 год	Аудит утверждения и контроля за исполнением плана 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	

			Контроля движения имущества и выполнением обязательств, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств;	
2	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мосоловская средняя общеобразовательная школа имени В.М. Фомина» муниципального образования - Шиловский 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

			Контроль за соблюдением установленных норм материальных запасов, обеспечивающих бесперебойную деятельность детского сада. Обеспечить своевременное выявление ненужных и лишних материальных запасов. Проводить анализ эффективности использования материальных запасов.
--	--	--	---

Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит

А.А. Рябченко № 2
 (подпись) (расшифровка подписи)
 « 13 » 01 2016

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/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание причин последствий бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	Составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств			6	7	6	8	9
2	Составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Соответствие форм документов	Наличие непредвиденных	Низкая	Низкая	Незначимый	Недостаточность квалификации и	Перераспределение обязанностей

	по составлению и ведению кассового плана	расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	Несоблюден ие сроков предоставле ния	низкая	низкая	незначимый	Несоблюден ие правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет								
3	Подготовка расчетов и обоснования для формирован ия бюджетной сметы,	Несоблюден ие порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы порядку, утвержденно му приказом Министерств а финансов РФ и порядку, утвержденно му Администра цией	низкая	низкая	незначимый	Нек актуальна я регламентаци я	Нормативное регулирование , совершенство вание взаимодействии	

		Наличие арифметической ошибки	низкая	низкая	незначимый	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудников
		Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	низкая	низкая	незначимый	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
4 Принятие и исполнение бюджетных обязательств							
4	Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	низкая	средняя	значимый	Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
5 Исполнение бюджетной сметы							
5	Начисление заработной платы,	нарушение сроков начисления и	низкая	высокая	значимый	Отсутствие программного	Закупка оборудования, программного

	начисление других расходов	перечислени я					обеспечения	обеспечения
Регистрация государстве нных контрактов	Нарушение сроков исполнения		средняя	значимый			Несоблюден ие правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
6	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполнени х работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных	Принятие к исполнению документов, оформленны х с нарушением действующег о законодатель ства Несвоевреме нное	средняя	значимый	средняя	значимый	Недостаточн ость квалификаци и	Повышение квалификации сотрудников
		исполнения обязательств поставщикам и, исполнителя ми работ, услуг						
		Несвоевреме нное исполнение	низкая	высокая	низкая	значимый	Нехватка кадрового потенциала	Организацион но-штатные мероприятия

7	составление и предоставле ние	Нарушение сроков предоставле ния	Низкая	средняя	значимый	Несоблюде ние правил выполнения	Уточнение мер по внутреннему	
Проведение инвентариза ции имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств , своевременн ое и правильное определение результатов инвентариза ции и отражение их в учете	Нарушение сроков поведения инвентариза ции имущества, денежных средств, обязательств Недостоверн ость данных по результатам инвентариза ции	Низкая	средняя	незначимый	Несхватка кадрового потенциала	Организацион но-штатные мероприятия		

ние в установлен- ные сроки бюджетной отчетности	ния отчетности	отдельных операций	финансовому контролю в отношении операций
--	-------------------	-----------------------	--

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

13 » дц 2016 г.
(подпись) А.А. Букачук, к.э.н.
(расшифровка подписи)