



МИНИСТЕРСТВО СПОРТА РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ

П Р И К А З

от 10.02 2023 г.

№ 79

г. Саранск

О внесении изменений в приказ
Министерства спорта и молодежной
политики Республики Мордовия от
24.12.2021 г. № 453

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством,
приказываю:

1. Внести в приказ Министерства спорта и молодежной политики Республики Мордовия «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве спорта и молодежной политики Республики Мордовия» от 24.12.2021 г. № 453, следующие изменения:

1) в наименовании слова «Министерство спорта и молодежной политики Республики Мордовия» заменить словами «Министерство спорта Республики Мордовия»;

2) в пункте 1 слова «Министерство спорта и молодежной политики Республики Мордовия» заменить словами «Министерство спорта Республики Мордовия»;

3) в Порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве спорта и молодежной политике Республике Мордовия:

в грифе слова «Министерство спорта и молодежной политики Республики Мордовия» заменить словами «Министерство спорта Республики Мордовия»;

в пункте 1 слова «Министерство спорта и молодежной политики Республики Мордовия» заменить словами «Министерство спорта Республики Мордовия»;

приложение 1 изложить в следующей редакции:

**«Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта
Республики Мордовия**

УТВЕРЖДАЮ
Министр спорта
Республики Мордовия

(подпись) (расшифровка подписи)
от «__» _____ 20__ года

План
проведения аудиторских мероприятий Министерства спорта
политики Республики Мордовия
на _____ год

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1.	2	5
2.		
3.		

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.»;

приложение 2 изложить в следующей редакции:

«Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта
Республики Мордовия

Реестр
бюджетных рисков Министерства спорта
Республики Мордовия
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Форма

№ п / п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствия необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска*	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой акт, определяющий порядок (срок) выполнения бюджетной процедуры

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

* Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия мер (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

приложение 3 изложить в следующей редакции:

«Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта
Республики Мордовия
форма

УТВЕРЖДАЮ
Министр спорта
Республики Мордовия

(подпись) (расшифровка подписи)
от «__» _____ 20__ года

ПРОГРАММА
аудиторских мероприятий

“ _____ ”

(тема аудиторского мероприятия)

(субъект бюджетной процедуры, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия: _____

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цели аудиторского мероприятия: _____

4. Задачи аудиторского мероприятия: _____

5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____

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

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

7.1.

7.2.

7.3.

8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита, членах аудиторской группы: _____

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.»;

приложение 4 изложить в следующей редакции:

**«Приложение № 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта
Республики Мордовия**

Форма

**Аналитическая записка
о промежуточных и предварительных результатах
проведения аудиторского мероприятия**

1. Тема аудиторского мероприятия: _____

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

3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации: _____

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента: _____

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.»;

приложение 5 изложить в следующей редакции:

**«Приложение № 5
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта
Республики Мордовия**

форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель аудиторского мероприятия: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____

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

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. 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: _____

9. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита _____

(установлены программой аудиторского мероприятия)

10. Предложения и рекомендации: _____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложение: _____

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.»;

приложение 6 изложить в следующей редакции:

**«Приложение № 6
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта
Республики Мордовия**

Форма

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

**(наименование Объекта внутреннего финансового аудита главного
администратора бюджетных средств) »**

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.»;

приложение 7 изложить в следующей редакции:

**«Приложение № 7
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве спорта и молодежной
политики Республики Мордовия**

Форма

**Годовая отчетность
о результатах деятельности в Министерстве спорта и молодежной
политики Республики Мордовия за 20__ г.**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий	
1.1. количество плановых аудиторских мероприятий	
1.2. количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии)	
1.3. 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:	
5.1. информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента	
6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита	
7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках,	

<p>остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах</p>	
<p>8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков</p>	
<p>9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (при наличии)</p>	
<p>10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков</p>	
<p>11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита</p>	

Председатель Комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.».

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя
Министра И.В. Долотказину.

Министр



А.В. Савилов