



УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ПРИМОРСКО-АХТАРСКИЙ РАЙОН

П Р И К А З

от 11.09.2023

№ 228

г. Приморско-Ахтарск

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего  
финансового аудита в Управлении образования администрации  
муниципального образования Приморско-Ахтарский район**

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в целях повышения качества финансового менеджмента, осуществления оценки 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, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район согласно Приложению.

2. Обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита возложить на ведущего специалиста отдела общего образования управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Кривцеву Елену Владимировну.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления образования

В.А. Ясиновская



Кривцева Елена Владимировна  
8(86143)33356

## ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу Управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район

от 11 апреля 2023 г. № 325

### **Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район**

#### 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – управление образования) 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;

- 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;

- повышения качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит в управлении образования осуществляется без образования структурного подразделения путем возложения на должностное лицо (сотрудника) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита).

4. Субъект аудита непосредственно подчиняется начальнику управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – начальник управления).

5. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции при исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств управлением образования.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется в казенных учреждениях, подведомственных управлению образования, включая управление образования (далее – Субъект бюджетных процедур).

В случае передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности в Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее – Субъект бюджетных процедур) внутренний финансовый аудит осуществляется только в отношении бюджетных процедур в рамках переданных полномочий.

7. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

8. Субъект аудита имеет права и обязанности, установленные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

## 2. Планирование аудиторских мероприятий

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год (далее – План), который составляется субъектом аудита по форме, согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку, и утверждается начальником управления образования не позднее 31 декабря текущего года.

План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, и содержать следующую информацию: пункт плана, тему аудиторского мероприятия, объект аудита, субъект бюджетных процедур, проверяемый период, срок проведения аудиторского мероприятия, ответственного исполнителя.

Субъект аудита формирует, подписывает и утверждает программу аудиторского мероприятия, в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Внеплановые аудиторские мероприятия (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства; для контроля за устранением ранее выявленных нарушений; иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется приказом управления образования, в котором указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

## 3. Программа аудиторских мероприятий

Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая составляется по форме, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

Программа должна содержать:

- основание аудиторского мероприятия (пункт Плана на очередной финансовый год или реквизиты приказа управления образования о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, а также сроки его проведения;
- сведения об уполномоченном должностном лице.

Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяется в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

Используемые методы финансового аудита должны обеспечить получение субъектом аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

#### 4. Проведение аудиторских мероприятий

Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой путем выполнения субъектом аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторскую проверку), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Субъектом аудита при проведении аудиторской проверки должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

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

В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки) или продления аудиторской проверки, субъект аудита направляет начальнику управления образования служебную записку с

изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данной проверки.

Основанием для приостановления проведения аудиторской проверки является:

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период ее приостановления (продления), но не может превышать 60 календарных дней.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое начальником управления образования в соответствии с мотивированной служебной запиской субъекта аудита, оформляется приказом управления образования.

После устранения причин приостановления аудиторской проверки субъект аудита возобновляет ее проведение.

При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и на бумажных носителях.

Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой аудиторского мероприятия.

К рабочей документации аудиторской проверки относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые субъектом аудита, получаемые и хранимые им в связи с проведением аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Доступ к рабочей документации имеет только субъект аудита.

Выдача документации по внутреннему аудиту работникам, не занятым аудитом по данной теме (вопросу), не допускается.

При хранении рабочих документов аудиторской проверки должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

## 5. Составление и представление заключений

Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по результатам проведенного аудиторского мероприятия (далее – Заключение), согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

Заключение должно содержать информацию, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020г. № 91н «Об утверждении

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

Проект Заключения передается Субъекту бюджетной процедуры, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте Заключения, Субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения в целях информирования вправе представить в свободной форме возражения и предложения субъекту аудита на бумажном носителе.

Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и предложений рассматривает их обоснованность и при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

По окончании проведения аудиторского мероприятия, субъект аудита подписывает Заключение. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Субъект аудита представляет Заключение, с отметкой об ознакомлении руководителя Субъекта бюджетной процедуры начальнику управления образования для рассмотрения и принятия решений.

Один экземпляр Заключения с решением начальника управления образования, передается Субъекту бюджетной процедуры.

В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения с решением начальника управления образования, Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений (при наличии) и в установленные сроки представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, с приложением копий подтверждающих документов, согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

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

Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 5 августа 2020г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом аудита и содержит следующую информацию:

- наименование операции;
- описание бюджетного риска;
- наименование владельца бюджетного риска;
- оценка вероятности бюджетного риска;
- оценка степени влияния бюджетного риска;
- описание причин бюджетного риска;
- последствия бюджетного риска;
- предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Реестр оформляется в соответствии с Приложением № 5 к настоящему Порядку.

Актуализация реестра бюджетных рисков должна проводиться регулярно (не реже одного раза в год) путем проведения переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

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

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом и направляется начальнику управления образования до 1 февраля текущего финансового года. Годовая отчетность формируется по форме, согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку.

Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита должна содержать информацию, в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

#### 8. Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности

Внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности проводится в соответствии с разделом «IV. Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации)» приказа Министерства финансов России от 1 сентября 2021 года № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности»».

Начальник управления образования



В.А. Ясиновская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением  
образования администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

УТВЕРЖДЕН  
приказом Управления образования  
администрации муниципального  
образования Приморско-Ахтарский  
район  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

ПЛАН  
проведения внутренних аудиторских мероприятий на \_\_\_\_\_ год  
Управления образования администрации муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

п/ н	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Проверяемы й период	Срок проведен ия аудиторск ой проверки	Ответственный исполнитель

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)



ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением образования  
администрации муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_

( должностное лицо, осуществляющее внутренний  
финансовый аудит)

подпись \_\_\_\_\_ расшифровка \_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

Программа аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:
2. Срок проведения аудиторского мероприятия:
3. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия:

№	Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе мероприятия внутреннего аудита	Перечень объектов внутреннего финансового аудита	Метод внутреннего финансового аудита
1	2	3	6
1			
2			

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_ (подпись)  
\_\_\_\_\_ (расшифровка)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением  
образования администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (полное наименование аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_  
(реквизиты приказа о назначении аудиторской  
проверки, № пункта годового плана)
2. Объект аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_
3. Проверяемый период \_\_\_\_\_
4. Срок проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_
5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия
- 5.1 \_\_\_\_\_
- 5.2 \_\_\_\_\_
6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее;
- 6.1 \_\_\_\_\_
- 6.2 \_\_\_\_\_
7. Выводы:
- 7.1 \_\_\_\_\_
8. Предложения и рекомендации
- 8.1 \_\_\_\_\_

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ознакомлен:  
(руководитель Субъекта бюджетных  
процедур):

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением  
образования администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

подпись                      расшифровка  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ИНФОРМАЦИЯ  
об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)  
проверенной с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

п/ н	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
Управлением образования  
администрации муниципального  
образования  
Приморско-Ахтарский район

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

управления образования  
администрации муниципального  
образования Приморско-  
Ахтарский район

\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка

Реестр бюджетных рисков по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

№	Наименование операции	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Вероятность бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Причины бюджетного риска	Последствия бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1.								
2.								
3.								

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым управлением  
администрации муниципального  
образования  
Приморско-Ахтарский район

Годовой отчет  
о результатах осуществления внутреннего финансового  
аудита в Управлении образования администрации муниципального  
образования Приморско-Ахтарский район  
на 1 января 20\_\_\_\_ года

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	

Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов	070				

бюджета					
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.