

**Б О Й О Р О К**

**П Р И К А З**

27 ноябрь 20 25 й. № 341-од 27 ноября 20 25 г.

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита  
в Управлении образовании Администрации муниципального района  
Туймазинский район Республики Башкортостан**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образовании Администрации муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Опубликовать настоящий приказ на официальном сайте управления образования Администрации муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник



О.В.Чернова

**ПОРЯДОК**  
**по осуществлению внутреннего финансового аудита**  
**в Управлении образовании Администрации муниципального**  
**района Туймазинский район Республики Башкортостан**

**1. Общие положения**

1. Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита в Управлении образовании Администрации муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан (далее – Порядок) разработан во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях осуществления Управлением образования Администрации муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан (далее – Управление образования) внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее – ФС ВФА) и определяет особенности применения ФС ВФА при планировании, принятии решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия (внесении в нее изменений), проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (Приказ Министерства Финансов РФ №237н от 18.12.2019 года) (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

3. Субъектом внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) является уполномоченное должностное лицо Управления образования, наделенное полномочиями по осуществлению ВФА и осуществляющего свою деятельность на основе функциональной независимости (далее – субъект ВФА).

Субъект ВФА в части осуществления ВФА в Управлении образования подчиняется непосредственно начальнику Управления образования.

В целях обеспечения осуществления ВФА на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организует и осуществляет субъект ВФА, который:

имеет возможность беспрепятственного осуществления ВФА

(невмешательства в осуществлении ВФА третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

в течение текущего и отчетного финансового года не принимал участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами ВФА;

не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеет конфликта интересов.

4. Объектом ВФА является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Бюджетные процедуры – процедуры Управления образования, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – значения показателей качества менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

5. Цели осуществления ВФА определены частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) 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 настоящего Кодекса;

3) повышения качества финансового менеджмента.

## **2. Планирование и проведение аудиторских мероприятий**

6. Планирование ВФА включает:

1) составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

2) планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

План проведения аудиторских мероприятий (далее – План) на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов составляет субъект ВФА, начальник Управления образования

утверждает План в срок до 31 декабря текущего года.

План оформляется в соответствии с приложением № 1 Порядка.

7. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, с учетом необходимости ежегодного проведения аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Плате отражается тема аудиторского мероприятия, месяц окончания аудиторского мероприятия.

Решение о внесении изменений в План принимается начальником Управления образования по собственной инициативе, а также по предложениям субъекта ВФА путем утверждения изменений.

Плановые и внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа Управления образования.

В приказе указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения аудиторского мероприятия.

Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- поручения начальника Управления образования;
- требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;
- информация, содержащаяся в обращениях органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
- данные, содержащиеся в средствах массовой информации;
- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

Программа аудиторского мероприятия (далее – Программа) составляется субъектом ВФА в соответствии с приложением №2 и утверждается начальником Управления образования в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

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

Сбор (получение) аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов ВФА с использованием методов в соответствии с Программой.

8. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен начальником Управления образования.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия,

продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

9. Субъект ВФА при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать степень выполнения Программы и достижения его целей. Оценка выполнения Программы и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия (далее – Рабочая документация).

При проведении аудиторского мероприятия формируется Рабочая документация, согласно приложению №3 Порядка, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Срок хранения Рабочей документации составляет не менее 5 лет.

### **3. Реализация результатов ВФА**

10. По результатам аудиторского мероприятия субъект ВФА составляет заключение по форме согласно приложению № 4 Порядка.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Общий срок подготовки заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

11. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков финансового отдела по форме, согласно приложению № 5 Порядка.

Ведение реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом ВФА.

### **4. Годовая отчетность**

12. Годовая отчетность о результатах ВФА, составленная в соответствии с требованиями федеральных стандартов, подписывается субъектом ВФА, на которого возложены полномочия по осуществлению ВФА и направляется начальнику Управления образования в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Приложение 1  
к Порядку осуществления в Управлении  
образования Администрации  
муниципального района Туймазинский  
район Республики Башкортостан  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления образования  
Администрации муниципального района  
Туймазинский район РБ

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
«    » \_\_\_\_\_ 202\_ г.

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий

на \_\_\_\_\_ год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за \_\_\_\_\_ год

Управления образования Администрации муниципального района Туймазинский район Республики Башкортостан

Наименование главного администратора (администраторов) бюджетных средств

| № | Тема аудиторского мероприятия | Объект внутреннего финансового аудита<br>(бюджетная процедура и/или операция<br>(действие)) | Дата (месяц)<br>окончания |
|---|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2                             | 3                                                                                           | 4                         |
|   |                               |                                                                                             |                           |
|   |                               |                                                                                             |                           |
|   |                               |                                                                                             |                           |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
|   |   |   |   |
|   |   |   |   |

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

Должность субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

«    »    202    г.

Приложение 2

к Порядку осуществления в Управлением  
образования Администрации муниципального  
района Туймазинский район Республики  
Башкортостан внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления образования  
Администрации муниципального района  
Туймазинский район РБ

(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.

Программа аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении  
аудиторского мероприятия:

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

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

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

7.3. \_\_\_\_\_

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном  
лице:

Руководитель субъекта внутреннего финансового  
аудита (уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
дата

Приложение 3  
к Порядку осуществления в Управлении  
образования Администрации муниципального  
района Туймазинский район Республики  
Башкортостан  
внутреннего финансового аудита

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
руководитель аудиторской группы  
(уполномоченное должностное лицо)

РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
тема аудиторского мероприятия

| № | Наименование                                                                                                                                                                                                                                              | Страница |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1 | Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия                                                                                                                                        |          |
| 2 | Аудиторские доказательства (с указанием способа получения)                                                                                                                                                                                                |          |
| 3 | Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия                                                                                                                                                                         |          |
| 4 | Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур                                                                                                                                                                                       |          |
| 5 | Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся) |          |
| 6 | Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся)                                              |          |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_ (место составления заключения)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
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:

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)

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 № 91н<sup>1</sup>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

<sup>1</sup> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746).

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)                      подпись                      Ф.И.О. дата

Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы)

\_\_\_\_\_  
(должность)                      подпись                      Ф.И.О. дата

\_\_\_\_\_  
(должность)                      подпись                      Ф.И.О. дата

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур

Начальник Управления образования                      \_\_\_\_\_                      \_\_\_\_\_  
(должность)                      подпись                      Ф.И.О. дата

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на \_\_\_\_\_ года

| № п/п | Операция<br>(действие по<br>выполнению<br>бюджетной<br>процедуры) | Бюджетный риск<br>(описание) | Владелец БР<br>(субъект<br>бюджетных<br>процедур) | Критерии оценки                                                  |                                                                                                                      |                                                                                                              | Причины<br>БР | Последствия БР | Меры по<br>предупреждению<br>(минимизации,<br>устранению) БР (в<br>случае<br>возможности и<br>целесообразности) | Предложе-<br>ния по<br>мерам<br>миними-<br>зации<br>(устране-<br>нию) и<br>организа-<br>ции ВФК |
|-------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                   |                              |                                                   | Оценка<br>вероятности<br>БР<br>(низкая/сред-<br>няя/<br>высокая) | Оценка<br>степени<br>влияния БР<br>(потенциаль-<br>ное негативное<br>воздействие):<br>высокая,<br>средняя,<br>низкая | Оценка<br>значимости<br>(уровня)<br>БР<br>(значимый,<br>если 4 или<br>5 –<br>высокий; 4<br>и 5 –<br>средний) |               |                |                                                                                                                 |                                                                                                 |
| 1     |                                                                   | 2                            | 3                                                 | 4                                                                | 5                                                                                                                    | 6                                                                                                            | 7             | 8              | 9                                                                                                               | 10                                                                                              |
|       |                                                                   |                              |                                                   |                                                                  |                                                                                                                      |                                                                                                              |               |                |                                                                                                                 |                                                                                                 |
|       |                                                                   |                              |                                                   |                                                                  |                                                                                                                      |                                                                                                              |               |                |                                                                                                                 |                                                                                                 |
|       |                                                                   |                              |                                                   |                                                                  |                                                                                                                      |                                                                                                              |               |                |                                                                                                                 |                                                                                                 |

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита  
(уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при наличии))