

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ГИАГИНСКИЙ РАЙОН»

ПРИКАЗ

от 30.12.2025г.

№ 484

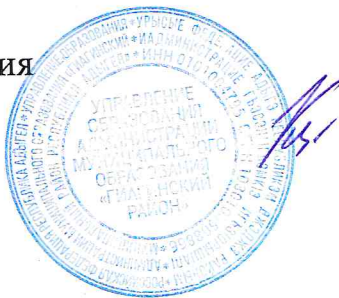
**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового
аудита Управлением образования администрации
муниципального образования «Гиагинский район»**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» в новой редакции.
2. Признать утратившим силу Порядок проведения внутреннего финансового аудита от 2022 года.
3. Утвержденный Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» применять с 01 января 2026 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления образования
администрации МО
«Гиагинский район»



А.Л.Ковалевская

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита Управлением
образования администрации муниципального образования
«Гиагинский район»**

I. Общие положения

1. Внутренний финансовый аудит (далее - ВФА) осуществляется Управлением образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» (далее - Управление) в соответствии с федеральными стандартами ВФА, установленными Минфином России согласно статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и является деятельностью по формированию и представлению начальнику управления образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» (далее - Начальник):

- 1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управлением, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- 2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- 3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

2. ВФА осуществляется в целях:

- 1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля в Управлении;
- 2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России;
- 3) повышения качества финансового менеджмента.

3. ВФА осуществляется уполномоченным должностным лицом Управления, наделенным полномочиями по осуществлению ВФА на основе принципа функциональной независимости (далее - субъект ВФА). Субъект ВФА подчиняется непосредственно и исключительно Управлению.

4. Объектом ВФА в Управлении являются бюджетные процедуры.

5. Перечень бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА в Управлении приведены в приложении № 1 к настоящему Порядку.

6. Субъектами бюджетных процедур в Управлении являются Начальник, заместитель начальника, сотрудники структурных подразделений Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

II. Особенности составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесения в него изменений, подготовки и принятия решений о проведении внеплановых мероприятий

7. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий в Управлении (далее - План). План составляется по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Порядку.

8. План содержит перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, включая их тему и дату (месяц) окончания.

9. План включает в себя два аудиторских мероприятия.

10. Проект Плана на очередной финансовый год составляется субъектом ВФА и представляется на утверждение Начальнику не позднее 30 декабря текущего финансового года. План на очередной финансовый год утверждается приказом Управления не позднее 30 декабря текущего финансового года.

11. Изменения в утвержденный План подготавливаются субъектом ВФА и утверждаются приказами Управления.

12. Информирование субъектов бюджетных процедур о проведении плановых аудиторских мероприятий осуществляется посредством направления копии приказа об утверждении Плана.

III. Особенности формирования и утверждения программы аудиторского мероприятия, внесения в нее изменений, информирования субъектов бюджетных процедур о программе аудиторского мероприятия

13. В целях планирования аудиторского мероприятия субъект ВФА формирует и утверждает программу аудиторского мероприятия (далее - Программа). Программа утверждается по форме, приведенной в приложении № 3 к

настоящему Порядку, не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

14. Изменения в Программу вносятся и утверждаются субъектом ВФА на основании соответствующих выводов по результатам проведенной оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры в ходе проведения аудиторского мероприятия.

15. Ознакомление субъектов бюджетных процедур с Программой (внесенными в нее изменениями) осуществляется посредством направления копии в течение двух рабочих дней с даты утверждения Программы (утверждения соответствующих изменений).

IV. Особенности формирования аудиторских групп, назначения руководителя аудиторской группы, привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Управления и (или) экспертов

16. Субъект ВФА, являясь уполномоченным лицом, самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с утвержденной Программой.

17. Субъект ВФА, исходя из объема информации, подлежащей проверке в ходе проведения аудиторского мероприятия, или перечня вопросов, подлежащих изучению и требующих специальных знаний, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Управления и (или) экспертов, создавать аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц. Привлечение должностных лиц (работников) Управления и (или) экспертов производится в соответствии с приложением № 2 "Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий" к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденному приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н (далее - федеральный стандарт ВФА N 160н).

18. При формировании аудиторской группы для проведения планового аудиторского мероприятия ее состав утверждается отдельным приказом Управления не позднее пяти рабочих дней до начала аудиторского мероприятия. Руководителем аудиторской группы назначается субъект ВФА.

19. Копия приказа Управления об утверждении состава аудиторской группы направляется субъекту бюджетной процедуры для ознакомления в течение двух рабочих дней после утверждения.

V. Особенности проведения аудиторских мероприятий, определения оснований и сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

20. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой.

21. Субъект ВФА осуществляет сбор аудиторских доказательств путем изучения объектов ВФА на основании:

- документов, фактических данных, информации, представленных субъектом бюджетных процедур и (или) другими лицами, располагающими документами, фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;
- документов и информации, созданных и хранящихся в информационных системах, используемых субъектами бюджетных процедур для выполнения бюджетных полномочий.

22. Аудиторское мероприятие может приостанавливаться (неоднократно) и (или) продлеваться в соответствии с приказом Управления, изданным на основании мотивированного обращения субъекта ВФА. При этом изменения в План не вносятся.

23. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Общий срок приостановления не может составлять более одного года. После окончания срока приостановления аудиторское мероприятие возобновляется.

VI. Особенности формирования, хранения и контроля полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечения доступа привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Управления и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия

24. При проведении аудиторского мероприятия субъектом ВФА формируется рабочая документация аудиторского мероприятия (далее - документы), обеспечивается ее хранение и контроль ее полноты.

25. Документы, созданные в процессе подготовки или в ходе аудиторского мероприятия (например, Программа, изменения, вносимые в Программу, объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур, расчеты, подтверждающие аудиторские доказательства, заключение по результатам аудиторского мероприятия), хранятся на бумажных носителях. Состав таких документов должен быть достаточен для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

26. Доступ привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Управления и (или) экспертов к документам обеспечивается путем направления ими соответствующего запроса субъекту ВФА.

VII. Особенности составления и представления заключения по результатам аудиторского мероприятия, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассмотрения субъектами бюджетных процедур проекта заключения и ознакомления с заключением

27. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъектом ВФА составляется заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение) по форме, приведенной в приложении № 4 к настоящему Порядку.

28. Проект Заключения направляется на бумажном носителе субъекту бюджетных процедур для рассмотрения.

29. При наличии возражений и (или) предложений (далее - Возражения) субъект бюджетных процедур направляет Возражения с приложением подтверждающих документов субъекту ВФА в течение трех рабочих дней с даты получения проекта Заключения. Возражения и копии подтверждающих документов направляются в адрес субъекта ВФА на бумажном носителе.

30. Субъект ВФА рассматривает Возражения и при необходимости вносит изменения в проект Заключения, затем подписывает Заключение. Заключение подписывается субъектом ВФА в сроки, предусмотренные Планом. Дата подписания Заключения субъектом ВФА является датой окончания аудиторского мероприятия.

В случае несогласия субъекта ВФА с доводами, приведенными в Возражениях, субъект ВФА направляет субъекту бюджетных процедур

мотивированный ответ на Возражения на бумажном носителе в течение трех рабочих дней с даты получения Возражений.

31. Заключение представляется на рассмотрение Начальнику не позднее восьми рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

32. По результатам рассмотрения Заключения Начальник принимает решение с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются приказом Начальника и доводятся до субъекта бюджетных процедур в течение трех рабочих дней после утверждения.

VIII. Особенности представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

33. Субъект ВФА формирует и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в Управлении образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» (далее - Годовая отчетность) по форме, приведенной в приложении № 5 к настоящему Порядку.

34. Годовая отчетность представляется на рассмотрение Начальнику не позднее десяти рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились аудиторские мероприятия.

IX. Особенности оценки бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков, участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

35. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур согласно приложению № 1 "Оценка бюджетных рисков" к федеральному стандарту ВФА N 160н и в соответствии с обязанностями, установленными пунктами 6, 8 и 10 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 195н
6.

36. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков осуществляются в следующем порядке:

1) субъект бюджетных процедур оценивает бюджетные риски и вносит предложения субъекту ВФА для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков по форме, приведенной в приложении № 6 к настоящему Порядку, не позднее 20 ноября текущего финансового года.

Переоценка бюджетных рисков, включенных в реестр бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков или в целях актуализации реестра бюджетных рисков проводятся субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год;

2) субъект ВФА рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, и способы их минимизации, анализирует выявленные нарушения и недостатки и формирует сводный реестр бюджетных рисков Управления в срок не позднее 1 декабря текущего финансового года.

37. К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся конкретные меры, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Х. Особенности проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

38. В целях выполнения решений Начальника субъект ВФА не реже одного раза в год проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

39. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и

(или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры отражается субъектом ВФА в Годовой отчетности за отчетный финансовый год.

Приложение № 1
к Порядку осуществления управлением
образования администрации МО
«Гиагинский район» внутреннего
финансового аудита

**Перечень
бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА Управления
образования администрации муниципального образования
«Гиагинский район»**

Наименование бюджетной процедуры	Показатели качества финансового менеджмента
1	2
Планирование расходов бюджета	Нарушение требований к формированию, ведению и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета
Подготовка обоснований бюджетных ассигнований	Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период
Ведение сводной бюджетной росписи (внесение изменений)	Потребность во внесении изменений в сводную бюджетную роспись
Доведение бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных средств	Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств
Обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных	Соотношение объема финансовых нарушений и кассового исполнения по расходам

обязательств	
Принятие бюджетных обязательств	Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам
	Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам на предоставление субсидий учреждениям
Обеспечение соблюдения целей и порядка предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий	Нарушение правил, условий предоставления субсидий (за исключением МБТ)
	Нарушение порядка формирования и выполнения муниципального задания
	Невыполнение муниципальных заданий учреждениями, подведомственными ГРБС
Кассовое исполнение бюджетных ассигнований	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований
Кассовое исполнение лимитов бюджетных обязательств	Наличие остатков целевых средств субсидий на счетах, открытых в учреждениях, подведомственных ГРБС
Управление дебиторской задолженностью	Наличие просроченной дебиторской задолженности
	Качество управления сомнительной дебиторской задолженностью
Составление и передача первичных учетных	Степень достоверности бюджетной

документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, информации об условиях хозяйственной жизни Управления, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности, информации о событиях после отчетной даты, свидетельствующей о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни Управления	отчетности
	Нарушение порядка ведения бюджетного учета нефинансовых активов
	Нарушение порядка ведения бюджетного учета финансовых активов
	Нарушение порядка ведения бюджетного учета обязательств
	Нарушение порядка ведения бюджетного учета по счетам санкционирования расходов
	Нарушение порядка ведения бюджетного учета на забалансовых счетах
Подтверждение показателей годовой бюджетной отчетности данными проведенной инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности	Нарушение порядка проведения инвентаризации объектов бухгалтерского учета

к Порядку осуществления управлением
образования администрации МО
«Гиагинский район» внутреннего
финансового аудита

проведения аудиторских мероприятий в Управлении образования администрации муниципального образования «Гиагинский район»
на 20 ____ год

[illegible]

Приложение № 3
к Порядку осуществления управлением
образования администрации МО
«Гиагинский район» внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Субъект внутреннего финансового аудита
Управления образования администрации
муниципального образования «Гиагинский район»

должность

подпись, ФИО, расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

1.	Основание проведения аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий, реквизиты приказа Управления	
2.	Тема аудиторского мероприятия	
3.	Сроки проведения	Дата начала* Дата окончания*
4.	Цель и задачи аудиторского мероприятия	
5.	Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия	
6.	Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита	
7.	Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия	
8.	Сведения об уполномоченном должностном лице аудиторского мероприятия	

1 Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия; перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

2 Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Приложение № 4
к Порядку осуществления управлением
образования администрации МО
«Гиагинский район» внутреннего
финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____

2. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: _____

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

4. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

5. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

5.1.

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

5.2.

(о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности)

5.3.

(о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении значений, включая целевые

значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

6. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

Должность, фамилия, инициалы,
подпись субъекта внутреннего
финансового аудита

Дата подписания

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в
Управлении образования администрации муниципального образования
«Гиагинский район» за 20__ год и период до срока представления
консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за
20__ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах 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 Управлением образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета): _____

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению: _____

_____ (при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: _____

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур: _____

_____ (при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

11. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____

_____ (при наличии)

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: _____

_____ (в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Должность, фамилия, инициалы,
подпись субъекта внутреннего финансового аудита

Дата подписания

Дата _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Документ, подтверждающий ответственность субъекта бюджетной процедуры	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)