Управление образования города Ростова-на-Дону

Приказ

«26» 06 2026 № УОПР/ 556

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации, а также в связи с реорганизацией Управления образования города Ростова-на-Дону путем присоединения к нему районных отделов образования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования города Ростова-на-Дону согласно приложению (далее – Порядок).
2. Установить, что настоящий приказ применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 июля 2026г.
3. Признать утратившим силу с 1 июля 2026г. приказ Управления образования города Ростова-на-Дону от 11.12.2024 № УОПР/1289 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону»
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник
Управления образования А.В. Вихтоденко

Керцицкая Лариса Владимировна

Приложение к приказу
Управления образования
города Ростова-на-Дону
от _____ N УОПР/_____

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону (далее – Управление образования).

2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

3. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - однотипная операция) исходя из идентичности алгоритмов их осуществления.

4. Значение критерия "степень влияния" оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, указанного в пункте 6 настоящего Порядка.

5. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) в случае наличия:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение не менее одного показателя качества финансового менеджмента, в том числе достижение одного из целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) возможности выявления при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, органами государственного финансового контроля не менее одного нарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска;

в) возможности применения не менее одного административного наказания к виновным должностным лицам за совершение административного правонарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска;

г) возможного негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры или на исполнение бюджетных полномочий в целом, в том числе в части: искажения годовой индивидуальной бюджетной отчетности; причинения ущерба публично-правовому образованию; отклонения от целевых значений показателей муниципальной программы; негативного воздействия на репутацию Управления образования; реализации принципов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе снижения результативности и экономности использования бюджетных средств; увеличения количества совершаемых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур; соблюдения законодательства Российской Федерации, Ростовской области и города Ростова-на-Дону, в том числе трудового законодательства; полноты формирования и (или) исполнения показателей закона о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также роста кредиторской и (или) дебиторской задолженности.

6. Значение критерия "вероятность" оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе о наличии (отсутствии) которых свидетельствует изменение:

а) количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовым годом;

б) значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовым годом или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовый год.

7. В случае отсутствия информации, указанной в подпунктах "а" и "б" пункта 6 настоящего Порядка, в целях анализа имеющихся причин бюджетного риска и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, используется оценка следующих показателей, рассчитанных субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год, по сравнению с годом, предшествующим отчетному:

а) отношение объема кассового исполнения по источникам финансирования дефицита местного бюджета к объему бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

б) отношение объема кассового исполнения по расходам на реализацию муниципальной программы к объему бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Развитие образования.

8. Реестр бюджетных рисков Управления образования представляется субъектам бюджетных процедур с использованием системы электронного документооборота Управления образования.

III. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

9. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Управления образования за очередной финансовый год (далее - очередной План) составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита начальнику Управления образования не позднее 25 декабря текущего финансового года.

10. Очередной План направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения начальником Управления образования с использованием системы электронного документооборота Управления образования.

11. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Управления образования за текущий финансовый год (далее - текущий План) осуществляется путем утверждения начальником Управления образования решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

12. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана, указанное в пункте 11 настоящего Порядка, и текущий План с изменениями согласно принятому решению направляются субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения начальником Управления образования с использованием системы электронного документооборота Управления образования.

13. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению начальника Управления образования, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита с использованием системы электронного документооборота Управления образования. Служебная записка включает в себя тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

14. Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Управлении образования внутреннего финансового аудита.

15. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур до даты начала проведения аудиторского мероприятия с использованием системы электронного документооборота Управления образования.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

16. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия при проведении аудиторского мероприятия, предусмотренном абзацем третьим пункта 30 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. N 160н, программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия с использованием системы электронного документооборота Управления образования не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

17. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Управлении образования внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

18. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 1 года. По истечении указанного срока субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает передачу рабочей документации аудиторского мероприятия в архив Управления образования.

19. Субъекты бюджетных процедур имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения (предложения) в течение 5 рабочих дней со дня получения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проекты аналитических записок, проект заключения, и (или) заключения.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

20. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 19 настоящего Порядка возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) по аудиторскому мероприятию.

21. Дополнение к заключению формируется в случаях, определенных в пункте 15 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. N 91н (далее - СВФА "Реализация результатов").

Ошибки (искажения) определяются как существенные в случае, если такие ошибки (искажения) влияют на выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Существенность влияния информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия, на выводы, предложения и рекомендации, указанные в заключении, определяется исходя из суждения субъекта внутреннего финансового аудита о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

как наиболее значимых результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения (предложения) в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта дополнения к заключению.

Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) к проекту дополнения к заключению.

Дополнение к заключению доводится субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) до всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, с использованием системы электронного документооборота Управления образования не позднее 5 рабочих дней со дня принятия начальником Управления образования решения по результатам рассмотрения дополнения к заключению.

22. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводится в сроки и с периодичностью, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита, в следующем порядке:

использование одного или нескольких способов, определяемых субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 24 СВФА «Реализация результатов»;

актуализация данных о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков;

актуализация оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков.