Управление образования города Ростова-на-Дону

Приказ

16.08.2023 УОиР-625

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону на 2023 год

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита Управлением образования города Ростова-на-Дону согласно приложению.
2. Назначить уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону на основе функциональной независимости ведущего внутреннего аудитора Керцицкую Л.В.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник
Управления образования
города Ростова-на-Дону В.А. Чернышова

Керцицкая Лариса Владимировна
+7 (863) 240-33-56

Приложение

к приказу Управления образования
города Ростова-на-Дону
от 16.08.2023 N 3011-625

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

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок (далее Порядок) разработан в соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и устанавливает порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону (далее – Управление образования).

2. Термины и их определения, используемые в Порядке применяются в том же значении, в каком они приведены в федеральных стандартах.

3. Внутренний финансовый аудит по решению начальника Управления образования, принятому в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 и с учетом подпунктов «а» и «б» пункта 7 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н, осуществляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Управлении образования внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

4. В случае передачи муниципальным казенным учреждением, подведомственным Управлению образования, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Управлению образования, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом Требований к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных приложением № 1 к настоящему Порядку, путем заключения соглашения по форме, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

5. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом внутреннего финансового аудита, являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

3) повышение качества финансового менеджмента, подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита бюджетных средств.

6. Система внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

7. Объектами внутреннего финансового аудита являются осуществляемые Управлением образования бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия).

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита - уполномоченным должностным лицом Управления образования, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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

10. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

II. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

11. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредствам проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

12. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий Управления образования на очередной финансовый год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита на утверждение начальнику Управления образования не позднее 25 декабря текущего года по форме, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

13. Утвержденный План проведения аудиторских мероприятий Управления образования на очередной финансовый год 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.

14. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Управления образования, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, объект аудита, субъект бюджетных процедур.

15. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий Управления образования на текущий финансовый год осуществляется путем утверждения начальником Управления образования приказа о внесении изменений в План проведения аудиторских мероприятий.

16. Приказ о внесении изменений в План проведения аудиторских мероприятий направляются 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.

17. 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.

18. Приказ начальника Управления образования о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

19. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

а) специалистов структурных подразделений Управления образования по согласованию с руководителями структурных подразделений Управления образования;

б) должностных лиц (работников) подведомственных Управлению образования муниципальных казенных учреждений по согласованию с руководителями подведомственных Управлению образования муниципальных казенных учреждений;

в) экспертов – работников бюджетных, автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление образования, по согласованию с руководителем такого бюджетного, автономного учреждения путем заключения муниципального контракта или иного гражданско-правового договора;

г) экспертов - физических лиц, в том числе являющихся сотрудниками экспертных (научных) или иных организаций, путем заключения муниципального контракта или иного гражданско-правового договора.

20. Программа аудиторского мероприятия составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов субъектом внутреннего финансового аудита и должна содержать(далее – Программа):

- основание проведения и тему аудиторского мероприятия;
- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- цель(цели) и задачи аудиторского мероприятия;

- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- наименование объекта аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

21. При планировании аудиторского мероприятия (составлении Плана проведения аудиторского мероприятия и Программы) учитываются:
- решения начальника Управления образования, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности Управления образования за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;
- информация, поступившая в Управление образования и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов внутреннего финансового контроля, а также информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;
- информация о бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении Управления образования, в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22-24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н;
- предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления образования, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;
- информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок;
- степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);
- иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта Плана проведения аудиторского мероприятия.

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

23. Не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита Программа направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования.

24. В случае формирования аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита является руководителем аудиторской группы.

25. В случае необходимости внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия Программа актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования путем замены неактуальной Программы не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

26. Аудиторское мероприятие проводится путем инспектирования, наблюдения, запросов, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

27. При проведении аудиторского мероприятия осуществляется:

- сбор аудиторских доказательств;
- анализ причин (реализации) бюджетных рисков (при наличии);
- формирование рабочей документации аудиторского мероприятия;
- контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;
- формирование выводов, предложений и рекомендаций, формирование заключения (проекта заключения).

III. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

28. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков Управления образования обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению № 4 к настоящему Порядку, в том числе на основе:

а) предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков, проводимых при формировании Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) (далее - меры по минимизации

(устранению) бюджетных рисков);

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, информации и результатов мероприятий органов государственного и муниципального финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых, Управлением образования результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

29. Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

б) описание бюджетного риска;

в) наименование владельца бюджетного риска;

г) оценка вероятности бюджетного риска;

д) оценка степени влияния бюджетного риска;

е) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

ж) описание последствий бюджетного риска;

з) описание причин бюджетного риска;

и) предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Информация, указанная в подпункте «и» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия субъектами бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования мер по предупреждению и(или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

30. При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента администратора бюджетных средств.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля администратора бюджетных средств;

б) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд;

в) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении администратора бюджетных средств.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб;

г) отклонения от целевых значений государственных программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

31. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния - оценивается как высокая либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средняя.

32. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования, в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

33.Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков Управления образования.

34. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют сводную информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

35. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

IV. Составление и представление заключения финансового аудита

36. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку (далее – заключение).

37. По решению субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены промежуточные и предварительные результаты аудиторского

мероприятия, в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования.

38. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

39. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 5 лет.

40. Субъект внутреннего финансового аудита проводит контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия перед подписанием заключения.

41. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет начальнику Управления образования служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

42. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником Управления образования, при этом, изменения в План проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

43. В случае отсутствия возможности выполнения субъектом внутреннего финансового аудита полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в очередном отпуске, служебной командировке и по иным причинам, которые могут быть подтверждены документально, аудиторское мероприятие (при необходимости) считается приостановленным на период отсутствия субъекта внутреннего финансового аудита на рабочем месте, изменения в План проведения аудиторских мероприятий Управления образования на текущий финансовый год и Программу не вносятся.

Описание событий, указанных в п.42 и абзаце первом настоящего пункта, и актуальных сроков проведения аудиторского мероприятия включается в заключение, документы, подтверждающие такие события прикладывается к заключению.

44. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) в целях исправления ошибок, выявленных при проведении аудиторского мероприятия, вправе предоставлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия.

45. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования имеют право представить субъекту внутреннего финансового аудита возражения и (или) предложения в течение 5 рабочих дней со дня получения промежуточных и предварительных результатов аудиторского мероприятия, проектов аналитических записок или проекта заключения.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

46. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 45 настоящего Порядка возражениями и (или) предложениями представляет субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения и (или) предложения по аудиторскому мероприятию.

Мотивированные позиции субъекта внутреннего финансового аудита, указанные в настоящем пункте, и соответствующие возражения и (или) предложения субъектов бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования прилагаются к заключению.

47. По результатам рассмотрения возражений и (или) предложений субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа при необходимости вносит корректировки в проект заключения (проект аналитической записки).

48. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) представляет подписанный экземпляр заключения начальнику Управления образования в течение 10 рабочих дней, с даты согласования субъектами бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования для принятия решения.

49. Начальник Управления образования, по результатам рассмотрения заключения принимает одно или несколько решений, в соответствии с пунктами 17 – 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с установлением срока их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюции, протокола совещания).

50. Решение, принятое по результатам рассмотрения возражений и (или) предложений, и заключение, в отношении которого принято соответствующее решение, направляются субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления образования, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия, не позднее 5 рабочих дней со дня принятия начальником Управления образования такого решения.

51. На основании решения, принятого начальником Управления образования, предусмотренного пунктом 49 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования, разрабатывают план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений и совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению

бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия (далее - План мероприятий) по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

52. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования направляют План мероприятий субъекту внутреннего финансового аудита в срок, не превышающий 10 рабочих дней с даты принятия указанного в пункте 49 настоящего Порядка решения начальником Управления образования.

53. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования в срок, установленный в Плане мероприятий, обязаны организовать работу по устранению выявленных недостатков и нарушений и (или) совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия.

54. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления образования, обеспечивают выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и рекомендаций и в установленные сроки представляют субъекту внутреннего финансового аудита отчет о выполнении Плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

55. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения Плана мероприятий.

56. В случае если срок выполнения мероприятий по устранению недостатков, нарушений и (или) совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры превышает установленный Планом мероприятий срок, к отчету прилагается пояснительная записка, в которой указываются причины его превышения.

VI. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год

57. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита начальнику Управления образования не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

58. Отчет должен содержать информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Приложение N 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Управлении
образования города Ростова-на-Дону,
утвержденному
Приказом Управления образования
города Ростова-на-Дону
от 16.08.2023 N 1001Р-621

Требования к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Передача Управлению образования полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита муниципальным казенным учреждением, подведомственным Управлению образования, осуществляется на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенного между муниципальным казенным учреждением, подведомственным Управлению образования, и Управлением образования (далее – Соглашение).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок с даты заключения Соглашения.

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя муниципального казенного учреждения, подведомственного Управлению образования, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее – Аудируемое учреждение), и Управления образования и оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4. Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения в Управление образования или письменного обращения Управления образования в Аудируемое учреждение.

Расторжение Соглашения оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению.

5. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется (актуализируется) и направляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Управлении образования внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита) руководителю Аудируемого учреждения не реже раза в год.

Субъектами бюджетных процедур Аудируемого учреждения направляются субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению реестра бюджетных рисков по результатам проведенной ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков.

6. Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий Управлением образования на очередной финансовый год.

Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 сентября текущего года предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий Управления образования на текущий финансовый год.

7. Копия утвержденного Плана проведения аудиторских мероприятий Управления образования а очередной финансовый год (решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий Плана проведения аудиторских мероприятий Управления образования на текущий финансовый год и План проведения аудиторских мероприятий Управления образования на текущий финансовый год с изменениями согласно принятому решению, направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, путем направления руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения начальником Управления образования.

8. Аудируемое учреждение вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий не позднее 1 сентября текущего года.

В предложении по проведению внеплановых аудиторских мероприятий Аудируемого учреждения указывается тема, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

9. Субъект внутреннего финансового аудита в случае направления Аудируемым учреждением предложений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий:

рассматривает предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий Аудируемого учреждения, в том числе с учетом степени обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита), необходимыми для проведения внепланового аудиторского мероприятия;

принимает решение о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия;

представляет руководителю Аудируемого учреждения служебную записку с предложением о проведении внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия положительного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия);

уведомляет Аудируемое учреждение не позднее 20 рабочих дней с даты получения предложений о проведении внепланового аудиторского мероприятия об отсутствии возможности (нецелесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия отрицательного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия).

10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя Аудируемого учреждения, принятому на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита.

11. Не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия утверждается и направляется

субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур Аудируемого учреждения путем направления ее руководителю Аудируемого учреждения.

В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур путем направления ее руководителю Аудируемого учреждения не позднее 10 рабочих дней до даты окончания аудиторского мероприятия.

12. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) направляет заключение субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия, не позднее 3 рабочих дней после дня его подписания, путем направления его руководителю Аудируемого учреждения.

13. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита:

а) решения руководителя Аудируемого учреждения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента не позднее 5 рабочих дней после даты принятия такого решения;

б) утвержденного плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в срок, установленный решением, указанным в подпункте «а» настоящего пункта (при наличии), и (или) не позднее 5 рабочих дней после даты принятия решения руководителем Аудируемого учреждения об утверждении такого плана.

14. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется руководителю Аудируемого учреждения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

15. Субъект внутреннего финансового аудита при выполнении переданного полномочия Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) составление и ведение Плана проведения аудиторских мероприятий Управления образования на очередной финансовый год;

б) проведение аудиторских мероприятий;

в) формирование и направление заключений;

г)ведение(актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

д) составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год.

17. Руководитель Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) подготовку предложений по формированию Плана проведения аудиторских

мероприятий Управлением образования;

б) принятие и реализацию решений по итогам рассмотрения заключений;

в) подготовку предложений по формированию реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

г) организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

18. Руководитель Аудируемого учреждения имеет право направить (командировать) работника Аудируемого учреждения в Управление образования для выполнения служебных поручений (задач), связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

19. Информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации направляется субъектом внутреннего финансового аудита Аудируемому учреждению, на основании поступления запроса от Аудируемого учреждения не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Приложение N 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Управлении
образования города Ростова-на-Дону,
утвержденному
Приказом Управления образования
города Ростова-на-Дону
от 16.08.2023 N 1011-62

Соглашение № _____
о передаче полномочий по осуществлению
внутреннего финансового аудита

г. Ростов-на-Дону «___» _____ 20____ г.

Управление образования города Ростова-на-Дону, именуемое в дальнейшем «Управление образования», в лице _____,
(наименование должности руководителя Управления образования)
_____
_____,
(фамилия, имя, отчество руководителя Управления образования)

действующего(ей) на основании _____
(документ, удостоверяющий полномочия)
с одной стороны, и _____
именуемое в дальнейшем "Аудируемое учреждение", в лице _____
(наименование должности руководителя Аудируемого учреждения)
_____
___, действующего (ей)
(фамилия, имя, отчество руководителя Аудируемого учреждения)
на основании
_____.
(документ, удостоверяющий полномочия)
с другой стороны, далее именуемые «Стороны», в соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, а также Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону, утвержденного приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от _____ №____ «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону», заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

1. Предмет Соглашения

1.1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое учреждение передает на безвозмездной основе, а Управление образования принимает и осуществляет полномочия Аудируемого учреждения по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – переданное полномочие).

1.2. Управление образования выполняет переданное полномочие для формирования и предоставления:

информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым учреждением, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Управление образования выполняет переданное полномочие в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Аудируемого учреждения, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий 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;

повышения качества финансового менеджмента.

1.4.Структурные подразделения Аудируемого учреждения являются субъектами бюджетных процедур Управления образования.

1.5.Субъектом аудита Аудируемого учреждения является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита должностное лицо Управления образования (далее – Субъект аудита).

1.6.Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения осуществляется не менее 5 лет.

2. Права и обязанности Сторон

2.1. Права и обязанности Сторон устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности

должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н, Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону, утвержденного приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от _____ №____ «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону».

2.2. Аудируемое учреждение имеет право направить (командировать) работника Аудируемого учреждения в Управление образования для выполнения служебного поручения (задач), связанного с осуществлением внутреннего финансового аудита Субъектом аудита.

3. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

3.1. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации, Положениями, необходимыми для обеспечения передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными Приложением № 1 к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону, утвержденному приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от _____ 2023 №___.

3.2. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров – рассматриваются в судебном порядке.

3.3. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

3.4. Настоящее Соглашение составлено в 2-х (двух) экземплярах, по одному для каждой Стороны. Экземпляры имеют одинаковую юридическую силу.

4. Срок действия Соглашения

4.1. Соглашение вступает в силу с _____20___г. и заключено на неопределенный срок.

4.2. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4.3. Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения об отказе в передаче полномочий Управлению образования города Ростова-на-Дону по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) письменного обращения руководителя Управления образования города Ростова-на-Дону с описанием событий, определяющих необходимость расторжения настоящего Соглашения.

4.4. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

5. Подписи Сторон

Начальник Управления образования города Ростова-на-Дону:	от Администратора бюджетных средств:
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
«_____»_____20__ г.	«_____»_____20__ г.

Приложение N 3
к Порядку организации и осуществления внутреннего
финансового аудита в Управлении образования г.Ростова-
на-Дону, утвержденному
Приказом Управления образования
города Ростова-на-Дону
от 16.08.2023 N 401/ПР-6а

Утверждаю
Начальник отдела образования
города Ростова-на-Дону
_____ Чернышова В.А.
"__" _____ 20__г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		
3.		
4.		

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (ФИО)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Управлении образования города
Ростова-на-Дону, утвержденному
Приказом Управления образования
города Ростова-на-Дону
от 12.01.2023 N 90/1-623

Реестр бюджетных рисков
Управления образования города Ростова-на-Дону
по состоянию на _____

№ 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 (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска [1]		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 и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры
									Ф.И.О.	Должность	Структурное подразделение		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.																		
2.																		
3.																		

Субъект внутреннего
финансового аудита _____ _____ _____
(должность) (подпись) (ФИО)

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