Управление образования города Ростова-на-Дону

Приказ

11 12 24

УОПР/ 1289

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 и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону согласно приложению (далее – Порядок).
2. Установить, что настоящий приказ применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 января 2025г.
3. Признать утратившим силу с 1 января 2025г. приказ Управления образования города Ростова-на-Дону от 16.05.2023 № УОПР-625 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону на 2023 год» и приказ Управления образования города Ростова-на-Дону от 16.04.2024 № УОПР/392 «О внесении изменений в приказ Управления образования города Ростова-на-Дону от 16.05.2023 № УОПР-625 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении образования города Ростова-на-Дону на 2023 год».
4. 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 11.12.2024 N УОПР/[illegible]

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), а также положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению образования, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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.

3.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 Положений о принятии и исполнении переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению образования, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Порядку.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

4. 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.

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

6. 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.

7. 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.

8. В случае отсутствия информации, указанной в подпунктах "а" и "б" пункта 7 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.

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

III. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана, указанное в пункте 12 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

14. 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.

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

16. 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

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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

21. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с

представленными в соответствии с пунктом 20 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.

22. 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").

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.

23. На основании решений, принятых начальником Управления образования, и (или) решений, принятых субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Управления образования, направленных субъекту внутреннего финансового аудита письмами структурных подразделений Управления образования (далее - решение субъекта бюджетных процедур Управления образования), в соответствии с пунктами 17 - 19 СВФА "Реализация результатов» "(далее - Решение о совершенствовании качества финансового менеджмента Управления образования), субъектом внутреннего финансового аудита составляется и ведется Сводный отчет по планам мероприятий Управления образования.

24. 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.

Приложение
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Управлении образования города
Ростова-на-Дону, утвержденному приказом
Управления образования города Ростова-на-Дону
от 11.12.2024 N УОПР/1283

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(или) 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 субъектом 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 финансового года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий Управлением образования на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Управления

образования за очередной финансовый год (далее-очередной План).

Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 сентября текущего финансового года предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий Управления образования на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Управления образования за текущий финансовый год (далее-текущий План).

7. Копия утвержденного очередного Плана (решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана и текущий План с изменениями согласно принятому решению), направляется субъектом внутреннего финансового аудита 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 финансового 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 Аудируемого учреждения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий, 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 в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

11. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия 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 5 рабочих дней до даты окончания аудиторского мероприятия.

12. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) направляет заключение (дополнительное заключение) руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней после дня его подписания.

13. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита принятого им решения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента не позднее 5 рабочих дней после даты принятия такого решения;

14. На основании решений, принятых руководителем Аудируемого учреждения, и (или) решений, принятых субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, направленных письмом Аудируемого учреждения (далее - решение субъекта бюджетных процедур Аудируемого учреждения), в соответствии с пунктами 17 - 19 СВФА "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденого приказом Министерства финансов Российской федерации от22 мая 2020 № 91н (далее - Решение о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения), субъектом внутреннего финансового аудита составляется и ведется Сводный отчет по планам мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (далее - Сводный отчет по планам мероприятий) Аудируемого учреждения.

15. Информация о достигнутом результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется Аудируемым учреждением субъекту внутреннего финансового аудита один раз, не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным годом.

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

а) составление очередного Плана и ведение текущего Плана;

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.

17. Руководитель Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) подготовку предложений по формированию очередного Плана предложений по внесению изменений в текущий План;

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 направляет (командирует) 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 в случае передачи Управлению образования полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению образования, на основании поступления запроса от Аудируемого учреждения не позднее 31 декабря текущего финансового года.