

Администрация
города Ростова-на-Дону

**ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННО-ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ
ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ**

Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е

23.12.2024

№ 3564

Об утверждении Плана внутреннего
финансового аудита в Департаменте
имущественно-земельных отношений
города Ростова-на-Дону на 2025 год

В соответствии с порядком осуществления внутреннего
финансового аудита, утвержденным распоряжением Департамента
имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону
(далее-ДИЗО) от 21.12.2023 № 2800 (ред. от 19.12.2024):

1. Утвердить реестр бюджетных рисков согласно приложению № 1.
2. Утвердить план внутреннего финансового аудита согласно
приложению № 2.
3. Утвердить программы проведения аудиторских мероприятий
согласно приложению № 3.
4. Контроль выполнения настоящего распоряжения возложить на
начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности-главного бухгалтера
Подоляк М.Н.

Директор Департамента
имущественно-земельных отношений
города Ростова-на-Дону

И.В. Смирягина

Приложение № 1
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
23.01.2024 № 3504

Реестр
бюджетных рисков на 2025 год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/сре дняя/высока я)	Оценка степени влияния бюджетно го риска (низкая/ср едняя/выс окая)	Оценка значи мости (уровня) бюджетн ого риска (значим ый/незна чимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Составление и представление бюджетной отчетности									
1.1	Подготовка, составление и представление годовой бюджетной отчетности, содержащей полную, точную и достоверную информацию	Риск несоблюдения сроков предоставления бюджетной отчетности Риск несоблюдения требований к составу бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Высокая вероятность	Высокая степень влияния	Значимый	1. Нарушение сроков принятия бюджетной отчетности учреждением субъектом консолидированной отчетности. 2.Административная ответственность	1.Низкая степень надежности внутреннего финансового контроля; 2.Отсутствие проведения мониторинга изменений положений законодательства РФ, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	1.Совершенствование применения процедур контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки

1.2	Соблюдение достоверности бюджетной отчетности	Риск искажения бюджетной отчетности. Формирование показателей не на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Средняя вероятность	Высокая степень влияния	Значимый	1. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежащим образом подтвержденных показателей. 2.Административная ответственность	Недостаточная организация в части автоматизации бюджетной процедуры	Усиление внутреннего финансового контроля за составлением и представлением промежуточной (квартальной) бюджетной отчетности с целью выявления ошибок и недостатков на этапе ее подготовки
2.Ведение бюджетного учета									
2.1	Отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни	Риск несвоевременного отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни	Должностные лица (работники), ответственные за ведение бюджетного учета и представление первичных учетных документов	Средняя вероятность	Высокая степень влияния	Значимый	1.Искажение данных бюджетного учета. Искажение данных бюджетной и иной отчетности (в определенных случаях). 2.Административная ответственность	Несоблюдение ответственными лицами графика документооборота	Требование соблюдения графика документооборота учреждения. Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
2.2	Соблюдение требований действующего законодательства в отношении первичных документов и отчетности, материальных запасов	Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Должностные лица (работники), ответственные за ведение бюджетного учета и представление первичных учетных документов	Низкая вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование	Допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета (включая ошибки при формировании, направлении и принятии к учету первичных документов)	Совершенствование применения процедур контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки

2.3	Формирование регистров бюджетного учета	Риск неправильное отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета Риск нарушения установленной периодичности формирования отдельных регистров бюджетного учета	Должностные лица (работники), ответственные за ведение бюджетного учета и представление первичных учетных документов	Низкая вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	1.Искажение данных бюджетного учета. 2.Административная ответственность	Несоблюдение требований бюджетного законодательства об учете и положений учетной политики учреждения	Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
-----	---	---	--	--------------------	-------------------------	----------	--	--	---

Субъект внутреннего финансового аудита



О.Н. Терпугова

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер



М.Н. Подоляк

Приложение № 2
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону

23.01.2024 № 3564

План
проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2025 год и до срока предоставления
консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 год
Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону

N п/п	Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Период проведения проверки	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 2024 год, и соответствия порядка ведения им бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной	Годовая бюджетная отчетность за 2024 год	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	2024 год	13.01.2025 - 17.01.2025	Начальник отдела организации торгов Терпугова О.Н.

	отчетности в течение отчетного года и до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности.					
2.	Подтверждение соблюдения ДИЗО порядка ведения бюджетного учета при формировании регистр бюджетного учета.	Отражение хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета и периодичность их формирования	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	01.01.2025 - 31.07.2025	01.08.2025 - 15.08.2025	Начальник отдела организации торгов Терпугова О.Н.
3.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 9 месяцев 2025 года.	Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2025 года	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	01.01.2025 – 30.09.2025	01.10.2025 – 08.10.2025	Начальник отдела организации торгов Терпугова О.Н.

Субъект внутреннего финансового аудита



О.Н. Терпугова

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности –
главный бухгалтер



М.Н. Подоляк

Программа № 1
проведения аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: пункты 1 и 3 Плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2025 год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 год Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

2. Тема аудиторского мероприятия:

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 2024 год и соответствия порядка ведения им бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в течение отчетного года и до срока представления годовой бюджетной отчетности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 9 месяцев 2025 года.

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 2024 год: с 13.01.2025 по 17.01.2025;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 9 месяцев 2025 года: с 01.10.2025 по 08.10.2025.

4. Цели аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, оценка надежности внутреннего финансового контроля.

5. Задачи аудиторского мероприятия:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- подтверждение достоверности данных бюджетной отчетности;

- формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности;

- формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении, представлении и утверждении бюджетной отчетности.

6. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: бюджетные процедуры по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операции (действия) по выполнению этих бюджетных процедур.

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению:

- обеспечение выполнения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операций по их выполнению, в том числе положений внутренних актов, устанавливающих учетную политику в целях организации и ведения бюджетного учета, их достаточности и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, определение их значимости (уровня) с применением критериев вероятности и степени влияния;

- оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операций (действий) по их выполнению;

- формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности;

- формирование предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложений о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля.

8. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

Субъект внутреннего финансового аудита



О.Н. Терпугова

Программа № 2 проведения аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: пункт 2 Плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2025 год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 год Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

2. Тема аудиторского мероприятия: подтверждение соблюдения ДИЗО порядка ведения бюджетного учета при формировании регистров бюджетного учета.

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 01.08.2025 по 15.08.2025.

4. Цели аудиторского мероприятия: подтверждение соблюдения ДИЗО порядка ведения бюджетного учета при формировании регистров бюджетного учета, оценка надежности внутреннего финансового контроля.

5. Задачи аудиторского мероприятия:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их соответствия единой методологии бюджетного учета, а также внутренним актам;

- подтверждение правильного и своевременного отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета;

- формирование суждения о достоверном формировании регистров бюджетного учета;

- формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении регистров бюджетного учета.

6. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: бюджетная процедура по ведению бюджетного учета, формирование регистров бюджетного учета, а также операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению:

- обеспечение выполнения бюджетной процедуры по ведению бюджетного учета, а также операций по формированию регистров бюджетного учета;

- выявление (обнаружение) рисков искажения отражения хозяйственных операций при формировании регистров, определение их значимости (уровня) с применением критериев вероятности и степени влияния;

- оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, а также операций (действий) по их выполнению;

- формирование суждения о достоверности формирования регистров бюджетного учета;

- формирование предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложений о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля.

8. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, запрос, подтверждение.

Субъект внутреннего финансового аудита



О.Н. Терпугова

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности - главный бухгалтер



М.Н. Подоляк