

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

19.12.2024

№ 3535

О внесении изменений в распоряжение от 21.12.2023 № 2800 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону»

В связи с внесением изменений в федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, внести в распоряжение от 21.12.2023 № 2800 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону» (далее – ДИЗО), следующие изменения:

1. В приложении № 1 «Порядок осуществления внутреннего финансового аудита»:

1.1. В пункте 1.2. раздела 1. «Общие положения» фразу «- подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств» заменить на фразу «- повышения качества финансового менеджмента».

1.2. Раздел 2 изложить в следующей редакции:

«2. Оценка бюджетных рисков и ведение реестра бюджетных рисков

2.1. Оценка бюджетного риска проводится в целях актуализации значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.

2.2. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку.

2.3. Субъекты бюджетных процедур анализируют выявленные в ходе внутреннего финансового контроля нарушения и (или) недостатки, оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации, и учитывают их в целях подготовки предложений для формирования (актуализации) и ведения реестра бюджетных рисков ДИЗО.

2.4. В целях формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков субъекты бюджетных процедур в течение текущего финансового года по запросу представляют субъекту внутреннего финансового аудита свои предложения в сроки, установленные в запросе.

2.5. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур и по мере необходимости формирует (актуализирует) реестр бюджетных рисков ДИЗО перед составлением плана проведения аудиторских мероприятий.».

1.3. В пункте 5.9 раздела 5. «Оформление результатов внутреннего финансового аудита» слова «в срок до 20 января текущего финансового года» заменить словами «не позднее 20 рабочих дней после установленного срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год».

1.4. Приложение № 1 к «Порядку осуществления внутреннего финансового аудита» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему распоряжению.

1.5. Приложение № 2 к «Порядку осуществления внутреннего финансового аудита» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему распоряжению.

1.6. Добавить приложение № 4 к «Порядку осуществления внутреннего финансового аудита» согласно приложению № 3 к настоящему распоряжению.

2. 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
от 19.12.2024 № 3535

Приложение № 1
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

План проведения аудиторских мероприятий
внутреннего финансового аудита на _____ год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной)
годовой бюджетной отчетности за _____ год

N п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Период проведения	Ответственный исполнитель (Ф.И.О. должностного лица)
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Приложение № 2
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 19.12.2024 № 3535

Приложение № 2
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Заключение о проведении аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (дата)

_____ (место составления)

На основании _____

(№ пункта План проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на _____ год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за _____ год

_____ реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки)

1. Тема аудиторского мероприятия: _____
2. Описание выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий: _____.
3. Выявлены следующие бюджетные риски, включая их причины и возможные последствия реализации: _____.
4. Выводы о достижении цели (целей) проведения внутреннего финансового аудита установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия: _____.
5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____.

« _____ » _____ 20__ года

Субъект внутреннего финансового

аудита (Уполномоченное должностное лицо) _____

(подпись)

(ФИО)

С заключением ознакомлен:

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

« _____ » _____ 20__ года

Приложение № 3
распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 19.12.2024 № 3535

Приложение № 4
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

РЕЕСТР
бюджетных рисков на _____ 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/средняя/ высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/ высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/нез начимый)	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	
1. Наименование бюджетной процедуры									
1.1.									
1.2.									
1.3.									

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись) (ФИО)