

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

27.12.2022

№ 2499

Об утверждении порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита в Департаменте
имущественно-земельных отношений
города Ростова-на-Дону

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить порядок осуществления Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Начало действия данного Распоряжения с 01.01.2023 года.

3. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности - главного бухгалтера Атюнину Т.П.

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

 И.В. Петров

Приложение
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 27.12.2022 № 2499

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьями 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее - Департамент).

1.2. Термины и их определения, используемые в настоящем порядке, имеют то же значение, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации и федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Департамента, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль) и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности;
- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются осуществляемые Департаментом бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по составлению и исполнению местного бюджета.

1.5. Бюджетные процедуры - процедуры Департамента (главного распорядителя (администратора) бюджетных средств), результат выполнения

которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

1.6. Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

1.7. Субъектами бюджетных процедур Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону являются директор Департамента, заместители директора Департамента и должностные лица (работники) Департамента, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - субъекты бюджетных процедур).

1.8. Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс Департамента, осуществляемый субъектами бюджетных процедур, в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

1.9. Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

1.10. Нарушение - несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

1.11. Недостаток - правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента

главного администратора бюджетных средств, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.12. Результат выполнения бюджетной процедуры - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

1.13. Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций (далее - проверка).

1.14. Заключение - подписанный директором Департамента документ, отражающий результаты проведения проверки, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

1.15. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Департамента.

1.16. Оценка бюджетного риска - выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

1.17. Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

1.18. Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

1.19. Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению

бюджетной отчетности.

1.20. Искажение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.21. Оценка риска искажения бюджетной отчетности - выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

2. Внутренний финансовый контроль и ведение реестра бюджетных рисков

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется субъектами бюджетных процедур путем действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур, осуществляемых должностными лицами Департамента по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

2.2. Субъекты бюджетных процедур анализируют выявленные в ходе внутреннего финансового контроля нарушения и (или) недостатки и учитывают их в целях подготовки предложений для формирования (актуализации) и ведения реестра бюджетных рисков Департамента.

2.3. Ведение реестра бюджетных рисков Департамента осуществляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку.

2.4. В целях формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков Департамента субъекты бюджетных процедур оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации.

3. Планирование внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита, формируемым по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку.

Внеплановые проверки осуществляются по поручению директора Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

План внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год составляется и утверждается ежегодно не позднее 30 декабря текущего финансового года.

План внутреннего финансового аудита в течение 2 рабочих дней с утверждения, план внутреннего финансового аудита доводится до сведения субъектов бюджетных процедур.

3.2. Проверка и состав аудиторской группы назначается распоряжением Департамента.

Проверка проводится в соответствии с Планом (графиком) проведения проверок, которая утверждается директором Департамента.

Копия утвержденного Плана (графика) проверок направляется руководителю субъекта бюджетных процедур не позднее следующего рабочего дня после утверждения распоряжения.

4. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам проверки составляется заключение, которое подписывается директором Департамента. Заключение составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку.

4.2. Должностные лица, допустившие нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения внутреннего финансового аудита.

4.3. Итоги внутреннего финансового аудита фиксируются в Журнале учета результатов внутреннего контроля согласно приложению № 5 к настоящему порядку.

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности - главный бухгалтер

Т.П. Атюнина

Приложение № 1
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Отчетность
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на «__» _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств: Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону
Наименование бюджета: местный
Периодичность: квартальная, годовая
Подразделение:

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению (руб.)	Сумма восстановленных бюджетных средств (руб.)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Самоконтроль							
Итого:							

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности - главный бухгалтер

А.Мисаф

Т.П. Атюнина

Приложение № 2
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/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности/ иные действия (указать)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1. Наименование бюджетной процедуры									
1.1.									
1.2.									
1.3.									

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности - главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

Приложение № 3
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

План (график) проведения проверок
в рамках внутреннего финансового аудита на ____ год

№ п/п	Наименование учреждения	Тема проверки	Период проведения проверки	Проверяемый период	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы)

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности - главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

Приложение № 4
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Заключение о результатах аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(дата)

(место составления)

На основании _____
(№ пункта годового плана внутреннего финансового аудита,

реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:

- фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы (проверяющего);

- фамилия, инициалы, должности участников аудиторской группы проведено аудиторское мероприятие _____

(тема аудиторской проверки)

Проверяемый период: _____

Сроки проведения аудиторской проверки: _____

Объект внутреннего финансового аудита: _____

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

(описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки:

(указывается информация о наличии или об отсутствии возражений)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

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

(подпись)

(ФИО)

Участники аудиторской группы:

(подпись)

(ФИО)

Заключение получено на ознакомление:

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ года

С заключением ознакомлен:

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ года

Приложения:

Возражения к заключению о результатах аудиторской проверки

(полное наименование субъекта бюджетных процедур)

_____ на _____ листах в 1 экз.

(Руководитель субъекта аудита)

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20__ года

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности - главный бухгалтер

Атлюнина

Т.П. Атлюнина

Приложение № 5
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля
за _____
(год, квартал, месяц, иной период)

N п/п	Тема проверки	Нарушение, недостаток	Мероприятия по устранению нарушения, недостатка	Срок устранения нарушения, недостатка	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка
1	2	3	4	5	6

Начальник отдела бухгалтерского
учета и отчетности - главный бухгалтер

Атнина

Т.П. Атнина