

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

26.12.2025

№ 4128

Об утверждении плана внутреннего
финансового аудита в Департаменте
имущественно-земельных отношений
города Ростова-на-Дону на 2026 год

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

1. Утвердить реестр бюджетных рисков на 2026 год согласно приложению № 1.
2. Утвердить план проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2026 год согласно приложению № 2.
3. Утвердить программы проведения аудиторских мероприятий согласно приложению № 3.
4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

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

А.В Шанько

Приложение № 1
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 26.12.2025 № 4128

Реестр
бюджетных рисков на 2026 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	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 учреждения субъектом консолидированной отчетности. 2. Административная ответственность	1. Низкая надежность внутреннего контроля; 2. Отсутствие мониторинга изменений положений законодательства РФ, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	1. Совершенствование применения процедур контроля действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупредить (не допустить) 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. Введение 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 операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры
2.2	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета и реализация мер, направленных на ее сокращение	Риск увеличения просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета	Должностные лица (работники), ответственные за мониторинг и анализ дебиторской задолженности по доходам бюджета, за	Средняя вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	1. Рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет, снижение доходов бюджета 2. Административная ответственность	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу дебиторской задолженности по платежам в бюджет. Неприменение мер на выявление неплательщиков с целью	Совершенствование применения процедур контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупредить (не допустить) нарушения

			ведение бюджетного учета	Низкая вероятность	Средняя степень влияния	Значимый	личная ответственность	взыскания задолженности.	недостатки Повышение качества управления дебиторской задолженностью
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 совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры

Субъект внутреннего финансового аудита

Н.П. Луговая

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности – главный бухгалтер

М.Н. Подоляк

Приложение № 2
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 26.12.2025 № 4128

План

проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2026 год и до срока предоставления
консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 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 2025 год, и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности бюджетной отчетности.	Годовая бюджетная отчетность за 2025 год	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	2025 год	14.01.2026 - 19.01.2026	Заведующий сектором муниципальных закупок и технического сопровождения Н.П. Луговая

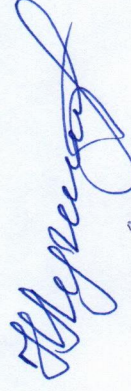
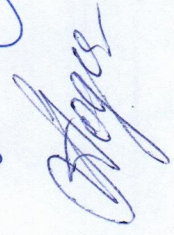
2.	Подтверждение соблюдения ДИЗО порядка учета при ведении дебиторской задолженности по доходам бюджета	Наличие, объем дебиторской задолженности, в том числе просроченной; Отражение задолженности в регистрах бюджетного учета и периодичность их формирования	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	2025 год	18.05.2026 - 22.05.2026	Заведующий сектором муниципальных закупок и технического сопровождения Н.П. Луговая
3.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 2026 год, и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности бюджетной отчетности.	Годовая бюджетная отчетность за 2026 год	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	2026 год	13.01.2027 - 18.01.2027	Заведующий сектором муниципальных закупок и технического сопровождения Н.П. Луговая

Субъект внутреннего финансового аудита

Н.П. Луговая

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер

М.Н. Подоляк

Приложение № 3
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 26/12 2025 № 4/28

Программа № 1
проведения аудиторского мероприятия

1. Тема: Подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 2025 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;
2. Основание проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2026 год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 год Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.
3. Срок проведения аудиторского мероприятия с 14.01.2025 по 19.01.2025;
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:
 - обеспечения 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;

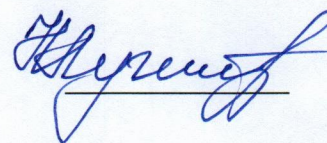
- оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операций (действий) по их выполнению;

- 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
(уполномоченное должностное лицо)



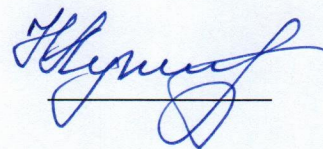
Н.П. Луговая

Программа № 2
проведения аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: Подтверждение соблюдения ДИЗО порядка ведения бюджетного учета при отражении дебиторской задолженности по доходам бюджета
2. Основание проведения аудиторского мероприятия: пункт 2 Плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2026 год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 год Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.
3. Срок проведения аудиторского мероприятия с 18.05.2026 по 22.05.2026
4. Цели аудиторского мероприятия: Подтверждение соблюдения ДИЗО порядка ведения бюджетного учета при формировании регистров бюджетного учета, оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении дебиторской задолженности по платежам в бюджет.
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, в т.ч осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета и реализация мер, направленных на ее сокращение.
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
(уполномоченное должностное лицо)



Н.П. Луговая

Программа № 3

проведения аудиторского мероприятия

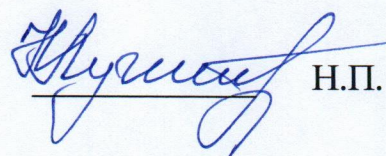
1. Тема: Подтверждение достоверности бюджетной отчетности ДИЗО за 2026 год.
2. Основание проведения аудиторского мероприятия: пункт 3 Плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на 2026 год и до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 год Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.
3. Срок проведения аудиторского мероприятия с 13.01.2027 по 18.01.2027.
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:
 - обеспечения 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.

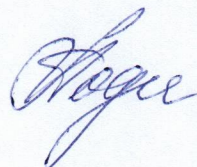
8. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

Субъект внутреннего финансового аудита
(уполномоченное должностное лицо)



Н.П. Луговая

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности – главный бухгалтер



М.Н. Подоляк