

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

28.12.2023

№ 2886

Об утверждении Плана внутреннего
финансового аудита в Департаменте
имущественно-земельных отношений
города Ростова-на-Дону на 2024 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н:

1. Утвердить реестр бюджетных рисков согласно приложению № 1.
2. Утвердить план внутреннего финансового аудита согласно приложению № 2.
3. Утвердить Программу проведения аудиторского мероприятия согласно приложению № 3.
4. Проведение внутреннего финансового аудита осуществлять в соответствии с распоряжением Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону от 21.12.2023 № 2800.
5. 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. Смирягина

Приложение № 1
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
08.12.2023 № 2886

РЕЕСТР
бюджетных рисков на 2024 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	10
1. Наименование бюджетной процедуры									
1	Подготовка, составление и представление годовой бюджетной отчетности, содержащей полную, точную и достоверную информацию	Риск искажения годовой бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Высокая вероятность	Высокая степень влияния	Значимый	1. Представление недостоверной годовой бюджетной отчетности 2. Штрафные санкции со стороны контролирующих органов	1. Низкая степень надежности внутреннего финансового контроля; 2. Отсутствие проведения мониторинга изменений законодательства РФ, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной	1. Совершенствование применения процедур контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки

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	Средняя 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
3	Соблюдение достоверности бюджетной отчетности	Риск искажения бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Средняя вероятность	Высокая степень влияния	Значимый	1. Представление недостоверной бюджетной отчетности; 2. Штрафные санкции со стороны контролирующих органов	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

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-главный бухгалтер

Атюнина

Т.П. Атюнина

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

28.12.2023 № 2886

План
внутреннего финансового аудита на 2024 год

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.	Аудит подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону за 2023 год, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.	Годовая бюджетная отчетность за 2023 год	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	2023 год	22.01.2024 - 25.01.2024	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна
2.	Аудит соблюдения Департаментом	Обоснование и формирование	Отдел бухгалтерского	01.07.2023 - 01.07.2024	15.07.2024 - 31.07.2024	Начальник отдела организации

	имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону ведения бюджетного учета, составления первичных, сводных учетных документов и отчетности, проверка состояния учета и хранения материальных запасов в 2023 году и текущем периоде 2024 года.	документов, подтверждающих потребность в закупках	учета и отчетности			торгов Терпугова Ольга Николаевна
3.	Аудит подтверждения достоверности бюджетной отчетности Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону за 9 месяцев 2024 года.	Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2024 года	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	01.01.2024 – 01.10.2024	14.10.2024 – 25.10.2024	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности-главный бухгалтер

А. Мещеряков

Т.П. Атюнина

Приложение № 3
к распоряжению Департамента
имущественно-земельных
отношений города Ростова-на-Дону
от 28.11.2023 № 2886

Программа
проведения аудиторского мероприятия на 2024 год

1. Сроки проведения аудиторского мероприятия:
2. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: проверка состояния учета и хранения материальных запасов и подтверждения достоверности бюджетной отчетности
3. Проверяемый период: 2024 год
4. Цели аудиторского мероприятия: проверка состояния учета и хранения материальных запасов и подтверждения достоверности бюджетной отчетности

N п/п	Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия	Методы внутреннего финансового аудита	Субъекты бюджетных процедур	Сроки проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1	Аудит подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону за 2023 год, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.	Аналитические процедуры, инспектирование	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	22.01.2024-25.01.2024	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна
2	Аудит соблюдения	Аналитические	Начальник отдела	15.07.2024-31.07.2024	Начальник отдела

	Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону ведения бюджетного учета, составления первичных, сводных учетных документов и отчетности, проверка состояния учета и хранения материальных запасов в 2023 году и текущем периоде 2024 года.	процедуры, инспектирование	бухгалтерского учета и отчетности		организации торгов Терпугова Ольга Николаевна
3	Аудит подтверждения достоверности бюджетной отчетности Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону за 9 месяцев 2024 года.	Аналитические процедуры, инспектирование	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	14.10.2024-25.10.2024	Начальник отдела организации торгов Терпугова Ольга Николаевна

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(ФИО)

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-главный бухгалтер

Амурская

Т.П. Атюнина