

**КОМИТЕТ ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА**  
администрации города Ставрополя

**ПРИКАЗ**

« 30 » 04 2021 г. г. Ставрополь № 189

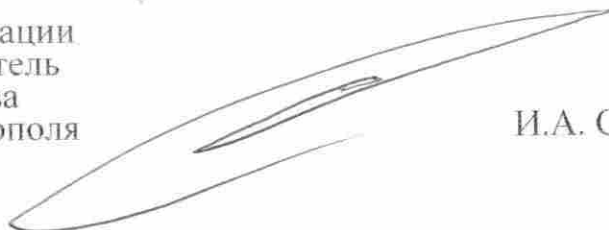
Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в комитете городского хозяйства администрации города Ставрополя

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в комитете городского хозяйства администрации города Ставрополя согласно приложению.
2. Признать утратившим силу приказ комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя от 27.12.2017 № 469 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя».
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель главы администрации  
города Ставрополя, руководитель  
комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя



И.А. Скорняков

Согласовано:

Заместитель руководителя  
комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя  
Громова Е.Ю.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.



---

Руководитель отдела бухгалтерского  
учета и отчетности - главный бухгалтер  
Русских О.Б.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.



---

Руководитель отдела правового и  
кадрового обеспечения  
Кошелева В.Н.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.



---

от 30.07.2021 № 189

**ПОРЯДОК**  
**организации и осуществления внутреннего финансового аудита**  
**в комитете городского хозяйства администрации города Ставрополя**

**1. Общие положения**

1.1. Порядок организации и осуществления комитетом городского хозяйства администрации города Ставрополя (далее – Комитет) внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации.

1.2. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные их операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее – объект аудита).

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами, работниками Комитета, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита), приказом заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя (далее – руководитель Комитета).

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, профессиональной компетентности, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

1.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Комитете единолично несет руководитель Комитета, и (или) лицо, его замещающее.

1.6. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несут: курирующие направление деятельности заместители руководителя Комитета и субъект внутреннего финансового аудита.

1.7. Субъектами бюджетных процедур по составлению и предоставлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности являются, руководитель Комитета, заместители руководителя, руководители отделов, муниципальные служащие и немunicipальные служащие Комитета, которые организуют, обеспечивают выполнение, бюджетных процедур (далее – Субъекты бюджетных процедур).

1.8. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами внутреннего

финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

1.9. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведения аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

1.10. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита имеют права и обязанности, установленные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н.

1.11. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- повышения качества финансового менеджмента.

## **2. Планирование аудиторских проверок**

2.1. Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок (камеральных, выездных, комбинированных).

2.2. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита по форме, предусмотренной Приложением № 1 к настоящему Порядку, и утверждается руководителем Комитета до начала очередного финансового года, не позднее 20 декабря текущего финансового года.

2.3. В План включается не менее двух аудиторских проверок, в том числе аудиторская проверка с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.4. План содержит следующую информацию: пункт Плана, тему аудиторского мероприятия, проверяемый период, объект аудита, срок проведения аудиторского мероприятия, ответственных исполнителей.

2.5. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется

приказом руководителя Комитета, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, объект аудита, структурные подразделения и должностные лица, ответственные за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - субъекты бюджетных процедур), состав аудиторской группы.

2.6. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

2.7. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем Комитета по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется приказом руководителя Комитета.

2.8. Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании приказа руководителя Комитета, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, субъект бюджетных процедур, объект аудита, состав аудиторской группы.

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся в случае получения от органов государственной власти, юридических лиц и (или) граждан информации о фактах нарушения законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края.

2.9. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и (или) программы аудиторского мероприятия) должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита учитываются положения федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н.

### **3. Программа аудиторской проверки**

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку, которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.2. В целях составления Программы должностными лицами, субъекта внутреннего финансового аудита, проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

3.3. Программа должна содержать:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана или приказа о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового



аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения о руководителе аудиторской группы и членах аудиторской группы.

3.4. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

3.5. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения из числа методов внутреннего финансового аудита, определенных пунктом 3 раздела II «Термины внутреннего финансового аудита и их определения» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

3.6. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита при необходимости в Программу могут вноситься изменения.

3.7. Для проведения аудиторского мероприятия из работников субъекта внутреннего финансового аудита формируется аудиторская группа. Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия и квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Исходя из целей аудиторского мероприятия, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторских мероприятий, к его проведению, при необходимости привлекаются эксперты.

#### **4. Проведение аудиторских проверок**

4.1. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования, выводов и рекомендаций и формирования заключения по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

4.2. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей аудиторского мероприятия.

4.3. Уместность является мерой качества аудиторских доказательств. Уместность аудиторских доказательств характеризуется их релевантностью и надежностью.

Аудиторские доказательства являются релевантными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов и достижения целей аудиторского мероприятия.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника.

4.4. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с Программой внутреннего финансового аудита.

4.5. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации, осуществляется сплошным или выборочным способом. Выбор способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств, для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

4.6. При проведении аудиторского мероприятия используется выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее - генеральная совокупность), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

4.7. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

4.7.1. Статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности.

4.7.2. Нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки. Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

4.8. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

## **5. Документирование аудиторских проверок**

5.1. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

5.2. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия, собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов,

рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

5.3. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

5.4. Рабочая документация хранится в архиве субъекта внутреннего финансового аудита (шкаф) не менее 5 лет.

5.5. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий муниципального финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление муниципального финансового контроля.

## **6. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских проверок**

6.1. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет руководителю Комитета служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данной проверки.

6.2. Приостановление проведения аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с пунктом 41 раздела III «Проведение внутреннего финансового аудита» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н.

6.3. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено.

6.4. Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления. Общий срок приостановления аудиторской проверки не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия в течение его срока прерывается.

6.5. Продление срока проведения аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с пунктом 42 раздела III «Проведение внутреннего финансового аудита» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н.

6.6. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое руководителем Комитета в соответствии с мотивированной служебной запиской руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется приказом руководителя Комитета, при этом изменение в план проведения аудиторского мероприятия не вносится.

6.7. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки,



устанавливаемые приказом руководителя Комитета.

## **7. Составление и представление заключений. Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенной аудиторской проверки**

7.1. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее - заключение) включает в себя информацию, предусмотренную пунктом 4 раздела II «Составление и представление заключения» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. №91н.

7.2. По результатам проведения аудиторского мероприятия, составляется и подписывается заключение, по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку. Результаты аудиторской проверки, излагаемые в заключении, должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц объекта аудита, другими материалами. Указанные документы (копии) и материалы прилагаются к заключению.

7.3. Подписанный экземпляр заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры.

7.4. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения на бумажном носителе.

7.5. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и при необходимости учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

7.6. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения заключения, с учетом возражений (при их наличии), субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений), по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

7.7. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения заключения, с учетом возражений (при их наличии), представляет руководителю Комитета информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, с приложением копий подтверждающих документов. Информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, (рекомендуемый образец приведен в Приложении № 5 к настоящему Порядку).

7.8. Подписанный экземпляр заключения направляется руководителю Комитета в течение 10 рабочих дней со дня его подписания с учетом возражений (при их наличии) для принятия соответствующих решений.

7.9. Руководитель Комитета рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные пунктом 17 раздела III «Решения, принимаемые руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъектами бюджетных процедур» федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), а также устными указаниями.

7.10. Руководитель Комитета принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий (в том числе на основании информации руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

7.11. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Комитета, в целях выполнения решений руководителя Комитета, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в служебных записках субъекта внутреннего финансового аудита и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

7.12. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщаются должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита, в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по предоставленной информации о принятых решениях субъектами бюджетных процедур, которая предоставляется в течение 30 календарных дней в свободной форме с даты принятия руководителем Комитета решения.

7.13. Должностными лицами, (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

7.14. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой

отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

## **8. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

8.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, по форме, предусмотренной Приложением № 6 к настоящему Порядку, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и представляется руководителю Комитета.

8.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год.

8.3. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

8.4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, установленную пунктом 29 раздела V «Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н.

## **9. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

9.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Комитета, который должен включать информацию, установленную в пункте 3 Приложения № 1 «Оценка бюджетных рисков» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденную приказом Минфина России от 05 августа 2020 г. № 160н.

9.2. Реестр бюджетных рисков составляется по форме, предусмотренной Приложением № 7 к настоящему Порядку.

9.3. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом внутреннего финансового аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

9.4. Комитет при проведении мониторинга качества финансового менеджмента руководствуется Порядком проведения Минфином России

мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденным приказом Минфина России от 18 июня 2020 г. № 112н.

## 10. Заключительные положения

10.1. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется в соответствии с положениями настоящего Порядка.

10.2. План проведения аудиторских мероприятий, утвержденный руководителем Комитета в течение года или до вступления в силу настоящего Порядка, не требует обязательной корректировки (внесения изменений), но может быть изменен с учетом положений настоящего Порядка по решению руководителя Комитета.

10.3. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Минфином России, не включенными в настоящий Порядок.

Заместитель главы администрации  
города Ставрополя, руководитель  
комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя



И.А. Скорняков

Приложение № 1  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

УТВЕРЖДАЮ

Заместителем главы администрации  
города Ставрополя, руководителем  
комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН

Проведения аудиторских мероприятий комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя в рамках осуществления внутреннего  
финансового аудита на 20\_\_ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Наименование объекта аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1.					
2.					

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита комитета  
городского хозяйства администрации  
города Ставрополя \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение № 2  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность уполномоченного должностного  
лица)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПОВЕРКИ

Основание проведения и тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(пункт плана / распоряжение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

Сроки проведения: \_\_\_\_\_

Цели и задачи: \_\_\_\_\_

Методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Наименование (перечень) объектов внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или уполномоченном  
должностном лице : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. должность)

Руководитель  
аудиторской группы  
комитета городского  
хозяйства администрации  
города Ставрополя

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 3  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

(дата)

(место составления)

На основании \_\_\_\_\_  
(пункт плана / распоряжение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

аудиторской группой (уполномоченным должностным лицом) в составе:

\_\_\_\_\_ (ФИО, должность руководителя, членов аудиторской группы, уполномоченного  
должностного лица)

проведено аудиторское мероприятие: \_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Объект внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Выводы: \_\_\_\_\_

Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_ ФИО

Члены аудиторской группы: \_\_\_\_\_ ФИО

Заключение получено на ознакомление: \_\_\_\_\_ ФИО, дата

С заключением ознакомлен: \_\_\_\_\_ ФИО, дата

Приложение № 4  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(руководитель субъекта бюджетных  
процедур)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта  
бюджетных процедур)

проведенного с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, указанные в заключении	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 5  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

ИНФОРМАЦИЯ

об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта  
бюджетных процедур)

проведенной с « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, указанные в заключении	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Руководитель  
субъекта бюджетных процедур  
комитета городского  
хозяйства администрации  
города Ставрополя

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 6  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя

по состоянию на « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц в том числе:	
плановых аудиторских мероприятий	
внеплановых аудиторских мероприятий	
из них: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности показателей бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	



из них: количество исполненных предложений	
---	--

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций)				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита комитета  
городского хозяйства администрации  
города Ставрополя

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 7  
к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
комитете городского хозяйства администрации  
города Ставрополя, утвержденному приказом  
руководителя комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя

от 30 . 07 . 2021 № 189

РЕЕСТР  
бюджетных рисков комитета городского хозяйства  
администрации города Ставрополя  
по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита  
комитета городского  
хозяйства администрации  
города Ставрополя

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)