

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ
КОМИТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ И ТОРГОВЛИ

ПРИКАЗ

25.05.2021

г. Ставрополь

№ 158

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в комитете экономического развития и торговли администрации города Ставрополя

В целях надлежащей организации и осуществления комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя внутреннего финансового аудита в соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя (далее – комитет) внутреннего финансового аудита.

2. Главному специалисту отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 5 рабочих дней после его подписания.

3. Признать утратившим силу приказ руководителя комитета от 01.12.2017 № 271 «Об отдельных вопросах, связанных с организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете муниципального заказа и торговли администрации города Ставрополя»

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель комитета



Н.И. Меценатова

Приложение 1

к приказу руководителя комитета
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя

от 25.05.2021 № 158

ПОРЯДОК осуществления комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1. Порядок осуществления комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя (далее – комитет) внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – Объект аудита).

4. Внутренний финансовый аудит в комитете осуществляется отделом цен, тарифов и предоставления государственных, муниципальных услуг комитета (далее – отдел, субъект внутреннего финансового аудита), путем наделения должностных лиц (сотрудников) отдела полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в комитете единолично несет руководитель комитета экономического развития и торговли администрации города Ставрополя (далее – руководитель комитета), и (или) лицо, его замещающее.

6. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несут: курирующий направление деятельности заместитель руководителя комитета и субъект внутреннего финансового аудита.

7. Передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с разделом IV «Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и

порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н.

8. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах, установленных разделом III «Принципы внутреннего финансового аудита» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н.

9. 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 Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н.

2. Планирование аудиторских проверок

10. Внутренний финансовый аудит в комитете осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок (камеральных, выездных, комбинированных).

11. 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, являющейся Приложением № 1 к настоящему Порядку, и утверждается руководителем комитета до начала очередного финансового года, не позднее 20 декабря текущего финансового года и размещается на официальном сайте министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 5 рабочих дней с даты его утверждения.

12. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

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

13. 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.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает

программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

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

15. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа руководителя комитета, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, 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.

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 Минфина России от 05 августа 2020 г. № 160н.

3. Программа аудиторского мероприятия

16. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

17. 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.

18. Программа аудиторского мероприятия содержит данные, установленные пунктом 14 раздела II «Проведение внутреннего финансового аудита» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05 августа 2020 г. № 160н.

19. 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.

20. 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.

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

22. 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 к его проведению при необходимости привлекаются эксперты.

4. Проведение аудиторских мероприятий

23. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

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

25. 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.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

26. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного 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.

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

28. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

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

28.2. 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.

29. 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 мероприятий

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

31. 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.

32. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

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

34. 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 мероприятий

35. 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) данного мероприятия.

36. 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 Минфина России от 05 августа 2020 г. № 160н.

Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено.

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

37. 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 Минфина России от 05 августа 2020 г. № 160н.

38. 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 аудиторских мероприятий не вносится.

39. 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 проведенного аудиторского мероприятия

40. 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.

41. Примерная форма заключения является Приложением № 2 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.

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

43. 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.

44. 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.

45. 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, являющейся Приложением № 3 к настоящему Порядку.

46. 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, составляется по форме, являющейся Приложением № 4 к настоящему Порядку.

47. Подписанный экземпляр заключения направляется руководителю комитета в течение 10 рабочих дней с даты подписания заключения с учетом возражений (при их наличии) для принятия решений.

48. 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» федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов

внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России 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.

49. 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.

50. 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.

51. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается 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.

52. Должностные лица (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 формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

53. 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

54. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего

финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 февраля года, следующего за отчетным годом, по форме, являющейся Приложением № 5 к настоящему Порядку, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и направляется руководителю комитета.

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

56. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта 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

57. 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.

Форма реестра бюджетных рисков комитета является Приложением № 6 к настоящему Порядку.

58. 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.

59. Мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, проводится комитетом в отношении подведомственных ему учреждений.

60. 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

61. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (на 2021 год и в дальнейшем) составляется в соответствии с положениями настоящего Порядка.

62. План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год, утвержденный руководителем комитета в течение 2020 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.

63. 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.

Руководитель комитета



Н.И. Меценатова

Приложение № 1

к Порядку осуществления комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя внутреннего финансового аудита, утвержденному приказом руководителя комитета экономического развития и торговли администрации города Ставрополя от 25.05.2021 № 158

ФОРМА

ПЛАН

внутреннего финансового аудита комитета экономического развития и торговли администрации города Ставрополя на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 2

к Порядку осуществления комитетом
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
руководителя комитета
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
от 25.05.2021 № 158

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по аудиторскому мероприятию

_____ (место составления) _____ (дата)

_____ (тема аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия:

_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, N пункта годового плана)

В соответствии с программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

Период, подлежащий аудиторской проверке: _____

Вид аудиторской проверки: _____
(камеральная, выездная, комбинированная)

Объект аудита: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____ (краткое изложение результатов аудиторской проверки)

Предложения и рекомендации: _____

Выводы: _____

Руководитель аудиторской группы:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Члены аудиторской группы:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Приложение № 3

к Порядку осуществления комитетом
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
руководителя комитета
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
от 25.05.2021 № 158

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____ комитета
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя

Ф.И.О.

(личная подпись)

"__" _____ 20__ года

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по устранению 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 , внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выпол нения	Ответстве нные исполните ли
1	2	3	4	5	6

Приложение № 4

к Порядку осуществления комитетом
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
руководителя комитета
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
от 25.05.2021 № 158

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя субъекта
бюджетных процедур)

Ф.И.О.

(личная подпись)

"__" _____ 20__ года

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, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 5

к Порядку осуществления комитетом
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
руководителя комитета
экономического развития и торговли
администрации города Ставрополя
от 25.05.2021 № 158

ФОРМА

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
комитета экономического развития и торговли администрации
города Ставрополя

по состоянию на « ____ » _____ 20__ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности 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

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3
Нецелевое использование бюджетных средств		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)		
Неэффективное использование бюджетных средств		
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством		
Нарушения правил ведения бюджетного		

учета		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X
Прочие нарушения и недостатки		

3. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3
Сумма возмещенных средств по результатам выявленных нарушений, в том числе:		
восстановлено в учете		
оприходовано излишков		
прочие устранения нарушений		
Количество должностных лиц, в отношении которых применены меры материальной и (или) дисциплинарной ответственности		
Количество материалов, направленных в министерство финансов Ставропольского края и (или) правоохранительные органы		

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

