

## ПРЕДГОРНЫЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ

Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды,  
пищевой и перерабатывающей промышленности администрации  
Предгорного муниципального округа Ставропольского края

### ПРИКАЗ

15 декабря 2023 года ст. Ессентукская

№ 40

Об утверждении годового плана внутреннего финансового аудита

В соответствии с приказом управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 01 февраля 2021 г. № 20 «Об утверждении Порядка»

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый годовой план внутреннего финансового аудита на 2024 год.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.

Заместитель главы администрации,  
начальник управления сельского хозяйства,  
охраны окружающей среды, пищевой и  
перерабатывающей промышленности  
администрации Предгорного муниципального  
округа Ставропольского края



С.С. Горбань

Утверждено:

Приказом управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края  
№ 40 от "15" декабря 2023 г.

План  
проведения аудиторских проверок в рамках  
осуществления внутреннего финансового  
аудита на 2024 год

N п/п	Тема аудиторской проверки	Наименование объекта аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых средств	Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края	2023 год	февраль 2024 г.	Захарьяшева О.Н.

## ПРЕДГОРНЫЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ

Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края

### ПРИКАЗ

08 февраля 2024 года

ст. Ессентукская

№ 7

О проведении внутреннего финансового аудита

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2024 год, утвержденного приказом управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 15.12.2023 г. № 40, приказом управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 01.02.2021 г. № 20 «Об утверждении Порядка» и в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ответственному лицу Захарьящевой Ольге Николаевне, главному специалисту производственного отдела управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края, провести внутренний финансовый аудит в срок с 09 февраля 2024 года по 14 февраля 2024 года включительно.
2. Утвердить прилагаемую программу аудиторской проверки на 2024 год.
3. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Заместитель главы администрации,  
начальник управления сельского хозяйства,  
охраны окружающей среды, пищевой и  
перерабатывающей промышленности  
администрации Предгорного муниципального  
округа Ставропольского края



  
С.С. Горбань

УТВЕРЖДЕНО:

Приказом управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края № 7 от 08.02.2024 г.

ПРОГРАММА  
аудиторской проверки

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых обязательств.

(наименование объекта аудита)

1. Тема аудиторской проверки: .

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых обязательств

2. Вид аудиторской проверки:

Плановая камеральная

(камеральная, выездная или комбинированная)

3. Основание проведения аудиторской проверки:

Пункт 1. Плана на 2024 год, приказ № 40 от 15.12.2023.

(пункт Плана на 20\_\_ год, дата и номер приказа)

4. Срок проведения аудиторской проверки

С 9 февраля 2024 года по 14 февраля 2024 года включительно

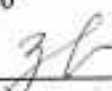
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

Проверка достоверности результатов инвентаризации:

- правильность, достоверность и своевременность формирования регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов при оформлении результатов инвентаризации;
- наличие (отсутствие) расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета;
- правильность и своевременность отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете и отчетности;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения результатов инвентаризации в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее.

Ответственный работник:

Главный специалист производственного  
отдела УСХ ООС ППП  
администрации ПМО СК  
(должность)

  
(подпись)

О.Н. Захарьяшева  
(расшифровка подписи)

"08" Feb 2024.

АКТ  
аудиторской проверки

«Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при  
проведении инвентаризации финансовых обязательств»  
(тема аудиторской проверки)

2023 год

(проверяемый период)

ст. Эссентукская  
(место составления Акта)

16.02.2024 г.  
(дата)

Во исполнение п.1 Плана внутреннего финансового аудита на 2024 год,  
приказа управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды,  
пищевой и перерабатывающей промышленности администрации  
Предгорного муниципального округа Ставропольского края от 15.12.2023 №  
40

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)  
в соответствии с Программой, утвержденной приказом управления сельского  
хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей  
промышленности администрации Предгорного муниципального округа  
Ставропольского края от 08.02.2024 № 7  
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

Ответственным работником: Захарьяшевой Ольгой Николаевной, главным  
специалистом производственного отдела управления сельского хозяйства,  
охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности  
администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края.  
(фамилия, инициалы, должность (в творительном падеже))

проведена аудиторская проверка эффективности системы внутреннего  
финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых  
обязательств в управлении сельского хозяйства, охраны окружающей среды,  
пищевой и перерабатывающей промышленности администрации  
Предгорного муниципального округа Ставропольского края (далее —  
Управление) в 2024 году.

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 09.02.2024 г. по 14.02.2024 г.  
включительно.

Методы проведения аудиторской проверки: инспектирование, запрос,  
аналитические процедуры.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. проверка достоверности результатов инвентаризации:

- правильность, достоверность и своевременность формирования регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов при оформлении результатов инвентаризации;
- наличие (отсутствие) расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета;
- правильность и своевременность отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете и отчетности;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения результатов инвентаризации в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее.

Краткая информация об объекте аудита:

Управление сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа Ставропольского края – орган местного самоуправления, является юридическим лицом. Финансирование деятельности Управления осуществляется за счет средств бюджета Предгорного муниципального округа и за счет средств бюджета Ставропольского края на основании бюджетной сметы. Организационно-правовая форма — муниципальное казенное учреждение.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

1. В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях организации и осуществления внутреннего финансового контроля, приказом начальника управления от 9 января 2023 г. № 1/1 «Об учетной политике Управления» утверждено Положение об инвентаризационной комиссии. Положение определяет правила проведения инвентаризации имущества и обязательств, сроки проведения инвентаризации активов и обязательств Управления.

2. По второму вопросу в ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

1) в 2023 году в Управлении на основании решения от 28.11.2023 г. № 0000-000001 «О проведении инвентаризации» проводилась инвентаризация расчетов по финансовым обязательствам по состоянию на 01 декабря 2023 г.

Проведенная в 2023 году инвентаризация финансовых обязательств оформлена регистрами бухгалтерского учета. В процессе проведения аудиторской проверки была произведена сверка показателей, отраженных в инвентаризационных описях в разрезе счетов бюджетного учета и с соответствующими показателями регистров бюджетного учета по балансовым счетам:

- «Основные средства»;
- «Материальные запасы»;
- «Расчеты по принятым обязательствам»;
- «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01 декабря 2023 года.

Инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации оформлены в сроки, установленные соответствующим приказом Управления о проведении инвентаризации расчетов по финансовым обязательствам.

Сопоставление инвентаризационных описей с регистрами бухгалтерского учета показало, что инвентаризация по финансовым обязательствам была проведена в полном объеме по балансовым счетам бюджетного учета.

Расхождений по расчетам с контрагентами и бюджетом и данных бухгалтерского учета не выявлено, поэтому ведомость расхождения не составлялась.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» в составе годовой бюджетной отчетности за 2023 год не предоставлялась, в связи с отсутствием расхождений по результатам инвентаризации.

Аудиторской проверкой не выявлено случаев неверного отражения результатов инвентаризации финансовых обязательств в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее.

По итогам аудиторской проверки установлено следующее:

- НПА содержат необходимые требования по осуществлению внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых обязательств;

- инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации оформлены в сроки, установленные соответствующим приказом о проведении инвентаризации финансовых обязательств, с соблюдением положений учетной политики в части инвентаризации.

- случаев неверного отражения результатов инвентаризации финансовых обязательств в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее не выявлено.

Аудитор:

Главный специалист  
производственного отдела  
УСХ ООС ППП администрации  
ПМО СК  
16.02.2024 г.

О.Н. Захарьяева

Один экземпляр получен

Начальник УСХ ООС ППП  
администрации ПМО СК

\_\_\_\_\_ 2024 г.



С.С. Горбань

ОТЧЕТ  
о результатах аудиторской проверки

«Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при  
проведении инвентаризации финансовых обязательств»  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ управления сельского хозяйства, охраны окружающей среды, пищевой и перерабатывающей промышленности администрации Предгорного муниципального округа-Ставропольского края от 08.02.2024 № 7, пункт 1 плана.

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)

2. Тема аудиторской проверки: «Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых обязательств».

3. Проверяемый период: 2023 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: 09.02.2024 по 14.02.2024

5. Вид аудиторской проверки: камеральная

6. Срок проведения аудиторской проверки: 6 дней

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:  
Проверка достоверности результатов инвентаризации:

правильность, достоверность и своевременность формирования регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов при оформлении результатов инвентаризации;  
наличие (отсутствие) расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета;  
правильность и своевременность отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете и отчетности;  
наличие (отсутствие) случаев неверного отражения результатов инвентаризации в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

НПА, принятые в целях осуществления внутреннего финансового контроля содержат необходимые требования по осуществлению внутреннего



финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых обязательств;

Расхождений показателей инвентаризационных описей и данных бюджетного учета не выявлено, инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации оформлены в сроки, установленные соответствующим приказом управления о проведении инвентаризации финансовых обязательств.

Результаты инвентаризации финансовых обязательств в бюджетном учете отражены в полном объеме, инвентаризация проведена в полном объеме в соответствии с установленным перечнем финансовых обязательств по расчетам с контрагентами и бюджетом.

Случаев неверного отражения результатов инвентаризации финансовых обязательств в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее не выявлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: отсутствуют.

10. Выводы:

НПА, принятые в целях осуществления внутреннего финансового контроля содержат необходимые требования по осуществлению внутреннего финансового контроля при проведении инвентаризации финансовых обязательств;

Расхождений показателей инвентаризационных описей и данных бюджетного учета не выявлено, инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации оформлены в сроки, установленные соответствующим приказом управления о проведении инвентаризации финансовых обязательств;

Результаты инвентаризации финансовых обязательств в бюджетном учете отражены в полном объеме, инвентаризация проведена в полном объеме в соответствии с установленным перечнем финансовых обязательств по расчетам с контрагентами и бюджетом;

Случаев неверного отражения результатов инвентаризации финансовых обязательств в бюджетной отчетности или их преднамеренное исключение из нее не выявлено.

Приложения:

1. Акт проверки № 1 от 16.02.2024 на 3-х листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита  
(ответственное лицо)

Главный специалист  
производственного отдела  
(должность)

  
подпись

О.Н. Захарьяшева  
Ф.И.О.