



КОМИТЕТ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 07 декабря 2017 г.

№ 777

Волгоград

О мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области", п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Перечень должностных лиц комитета физической культуры и спорта Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области;

Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области.

2. Установить, что структурным подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области, является отдел методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита комитета физической культуры и спорта Волгоградской области.

3. Руководителям структурных подразделений комитета физической культуры и спорта Волгоградской области, ответственным за выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях, должностные регламенты государственных гражданских служащих Волгоградской области, замещающих должности государственной гражданской службы в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области, закрепляющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию

Временно осуществляющий
полномочия председателя комитета



М.С.Чернов

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.14 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

3. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), с соблюдением требований, установленных пунктами 2.8 – 2.13 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

4. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается председателем комитета физической культуры и спорта Волгоградской области или заместителем председателя комитета физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – председатель Комитета, заместитель председателя Комитета), курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения.

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в Комитете производится:

- а) не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год;
- б) при принятии решения председателем Комитета (заместителем председателя Комитета) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. В случае, предусмотренном подпунктом "б" пункта 5 настоящего Порядка, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, председателю Комитета или курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения заместителю председателя Комитета направляется служебная записка с обоснованием необходимости внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля.

7. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и
спорта Волгоградской
области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.23 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п, и регламентирует процедуры ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется каждым подразделением Комитета, ответственным за выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

3. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

4. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

5. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

6. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде и распечатывается ежегодно не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным годом, нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения Комитета.

7. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

наименование структурного подразделения Комитета, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период: год, квартал; начальный и последний номера журналов.

8. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Комитета.

9. Хранение и учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

10. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

Приложение
к Порядку
ведения регистров
(журналов) внутреннего
финансового контроля
в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

Регистр (журнал) учета результатов внутреннего финансового контроля
за ____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
 Наименование бюджета _____
 Наименование структурного подразделения, ответственного
 за выполнение внутренних бюджетных процедур _____
 I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения
1	2	3	4	5	6	7	8

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Перечень должностных лиц комитета физической культуры и спорта Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

Ответственными за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области являются руководители структурных подразделений комитета физической культуры и спорта Волгоградской области, ответственные за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе:

1. Начальник отдела экономического планирования и бухгалтерского учета.
2. Начальник отдела развития материально-технической базы и конкурсных процедур.
3. Начальник отдела реализации государственных программ и формирования государственных заданий.

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.24 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п, и регламентирует процедуры формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Руководители структурных подразделений Комитета, ответственные за выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, формируют на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля информацию о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку, которую ежегодно, в срок до 20 января года, следующего за отчетным, представляют председателю комитета физической культуры и спорта Волгоградской области.

Приложение
к Порядку формирования и
направления информации о результатах
внутреннего финансового контроля
на основе данных регистров (журналов)
внутреннего финансового контроля
в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

Информация
о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных
регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
по состоянию на " ___ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

№ п/п	Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения	Количество принятых мер
1	2	3	4	5	6

1. Самоконтроль
2. Смежный контроль
3. Контроль по уровню подчиненности
4. Контроль по уровню подведомственности (в соответствии с картой внутреннего финансового контроля)

Руководитель структурного подразделения _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ___ " _____ 20__ г.

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.27 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п, и регламентирует процедуру составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Руководители структурных подразделений Комитета, ответственных за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, подготавливают отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Комитете (далее – отчет) по форме согласно приложению к настоящему Порядку, который не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным, представляют в отдел методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета.

3. На основании поступивших отчетов отдел методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета подготавливает сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля в Комитете и в срок не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным периодом, направляет председателю комитета физической культуры и спорта Волгоградской области.

Отдел методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета вправе при необходимости запрашивать у руководителей структурных подразделений пояснения к отчету.

Приложение
к Порядку составления
отчетности о результатах
внутреннего финансового
контроля на основе
данных регистров (журналов)
внутреннего финансового
контроля в комитете
физической культуры и спорта
Волгоградской области

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных
регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: годовая

№ п/п	Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения	Количество принятых мер
1	2	3	4	5	6

1. Самоконтроль
2. Смежный контроль
3. Контроль по уровню подчиненности
4. Контроль по уровню подведомственности (в соответствии с картой внутреннего финансового контроля)

Руководитель структурного подразделения _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.11 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Составление плана внутреннего финансового аудита производится отделом методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета в соответствии с требованиями пунктов 3.12 – 3.15 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. План внутреннего финансового аудита утверждается приказом Комитета, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

4. В случае внесения изменений в план внутреннего финансового аудита к проекту приказа прилагается служебная записка отделом методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета на имя председателя комитета физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – председатель Комитета) с мотивированным объяснением причин вносимых изменений.

5. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателем Комитета, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Приложение 1
к Порядку составления, утверждения
и ведения плана внутреннего финансового
аудита в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от _____ № _____

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

Наименование главного
администратора бюджетных
средств, администратора
бюджетных средств _____

№ п/п	Объекты аудита	Тема аудиторской проверки	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Начальник отдела методического сопровождения
подведомственных учреждений, контроля и
внутреннего финансового аудита комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской

Приложение 2
к Порядку составления, утверждения
и ведения плана внутреннего финансового
аудита в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

УТВЕРЖДЕНА

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от _____ № _____

Программа аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

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

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)

_____ (должность) _____ подпись _____ ФИО

"__" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.25 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п (далее – Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Комитета, подведомственные получатели бюджетных средств (далее – объект аудиторской проверки).

3. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней. Решение о приостановлении либо продлении срока проведения аудиторской проверки принимается председателем комитета физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – председатель Комитета) на основании служебной записки лица, осуществляющего проверку. Аудиторская проверка может быть продлена на срок не более 30 рабочих дней.

4. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки согласно приложению к настоящему Порядку.

Акт аудиторской проверки составляется в 2 экземплярах, который подписывается руководителем аудиторской группы и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

5. Акт аудиторской проверки структурных подразделений Комитета составляется в 2 экземплярах и направляется отделом методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета с сопроводительной служебной запиской руководителю структурного подразделения Комитета – объекта аудиторской проверки.

6. Руководитель объекта аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней знакомится с актом аудиторской проверки и по истечении

вышеуказанного срока возвращает один экземпляр акта с отметкой об ознакомлении и приложение возражений, если таковые имеются.

7. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности объекта аудита;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски не эффективного использования бюджетных средств.

Приложение
к Порядку формирования, направления
и срокам рассмотрения акта
аудиторской проверки объектом
внутреннего финансового аудита
в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

АКТ
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность
руководителя аудиторской группы, (в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы, и
т.д.

проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц)) (заполняется в случае
осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

.....

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

(должность)	подпись	ФИО	дата
-------------	---------	-----	------

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы (ответственного работника)

(должность)	подпись	ФИО	дата
-------------	---------	-----	------

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	ФИО	дата
-------------	---------	-----	------

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	ФИО	дата
-------------	---------	-----	------

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)
объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

_____ отказался.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

(должность)	подпись	ФИО	дата
-------------	---------	-----	------

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета
физической культуры и
спорта Волгоградской области
от 07 декабря 2017 г. № 777

Порядок составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.30 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п (далее – Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуру составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – Комитет).

2. Отдел методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета в течение 5 рабочих дней с момента возвращения акта аудиторской проверки с подписью об ознакомлении подготавливает отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется председателю комитета физической культуры и спорта Волгоградской области (далее – председатель Комитета).

4. Председателем Комитета по итогам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки в соответствии с п. 3.27 Порядка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита может быть принято одно или несколько из решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в комитет финансов Волгоградской области, федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае

наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

5. Отчет о результатах осуществления в Комитете внутреннего финансового аудита составляется отделом методического сопровождения подведомственных учреждений, контроля и внутреннего финансового аудита Комитета на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляется председателю Комитета ежегодно в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

Приложение 1
к Порядку составления
и представления годовой
(квартальной) отчетности
о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита
в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

ОТЧЕТ
о результатах проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

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

_____ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

11.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. _____

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

_____ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки (при наличии) _____

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ л. в 1 экз.

Руководитель объекта внутреннего
финансового аудита (иного
уполномоченного лица)

(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку составления
и представления годовой
(квартальной) отчетности
о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита
в комитете физической культуры
и спорта Волгоградской области

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
на 1 _____ 20__ г.

Наименование главного
администратора
бюджетных средств,
администратора
бюджетных средств _____

Периодичность: годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе в отношении: системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий)	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению	090		X	X	

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6

внутреннего финансового контроля

Прочие нарушения и недостатки 100

Пояснительная записка

Начальник отдела методического сопровождения
подведомственных учреждений, контроля и
внутреннего финансового аудита комитета
физической культуры и спорта
Волгоградской области

" ____ " _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)