

КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

25.12.2019

№ 100-н

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 16 июня 2017 г. № 64-н "Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области"

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 22 апреля 2019 г. № 180-п "О внесении изменений в постановление 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", пунктом 3.3 Положением о комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 26 апреля 2012 г. № 222, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 16 июня 2017 г. № 64-н "Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области" следующие изменения:

1.1. В приказе:

1) в пункте 1:

а) абзац второй изложить в следующей редакции:

"Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области согласно приложению 1;"

б) в абзаце девятом после слова "направления и" дополнить словом "сроки";

в) дополнить новым абзацем одиннадцатым следующего содержания:

"Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления согласно приложению 10.";

г) абзац шестой исключить;

2) дополнить новыми пунктами 4, 5 следующего содержания:

"4. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области несут первый заместитель председателя комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, заместитель председателя комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области в соответствии с распределением обязанностей, а также руководители структурных подразделений комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

5. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области несет председатель комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области.";

3) пункты 4, 5 считать соответственно пунктами 6, 7.

1.2. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденный названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 1.

1.3. В Порядке ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным названным приказом:

1) пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении комитета, ответственном за выполнение внутренних процедур бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.";

2) пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указывается:

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

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период: год квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций;

количество листов в папке (деле).";

3) дополнить новыми пунктами 7, 8 следующего содержания:

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

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

4) приложение к Порядку ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 2.

1.4. Перечень должностных лиц комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденный названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 3.

1.5. В Порядке формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденном названным приказом:

1) пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Руководители структурных подразделений комитета, ответственных за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля формируют 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.";

2) приложение к Порядку формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденном названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 4.

1.6. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденный названным приказом, признать утратившим силу.

1.7. В Порядке подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, направляемых в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, утвержденным названным приказом:

1) в пункте 1 слова ", представляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее именуется - комитет)" заменить словами " комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее именуется – комитет), направляемых в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета";

2) в пунктах 2, 5 слово "областного" исключить;

3) пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Для проведения проверки структурные подразделения комитета, ответственные за выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, ежегодно за 10 дней до истечения срока представления в комитет финансов Волгоградской области документов в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, установленного постановлением Администрации Волгоградской области от 27 октября 2008 г. № 111-п "Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Волгоградской области на очередной финансовый год и плановый период", представляют председателю комиссии по проведению внутреннего финансового аудита документы, направляемые в финансово-аналитический отдел комитета в целях составления и рассмотрения проекта бюджета в части подведомственных комитету расходов.";

4) в пункте 9:

а) слово "областного" исключить;

б) слова "отдел бюджетного планирования и финансового обеспечения" заменить словами "финансово-аналитический отдел".

1.8. В Порядке составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденном названным приказом:

1) в пункте 2 после слов "предшествующего планируемого" дополнить словами ", по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку";

2) дополнить пунктом 6 следующего содержания:

"6. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателя комитета, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.";

3) дополнить Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденный названным приказом, приложениями 1, 2 согласно приложениями 5, 6 соответственно.

1.9. В Порядке формирования, направления и рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным названным приказом:

1) в заголовке после слова "направления и" дополнить словом "сроки";

2) пункт 3 исключить;

3) в пункте 8 цифры "3.2.6" заменить цифрами "3.26";

4) приложение к Порядку формирования, направления и рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 7.

1.10. В Порядке составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным названным приказом:

1) пункт 2 дополнить новым абзацем следующего содержания:

"Отчет о результатах аудиторской проверки подготавливается по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.";

2) пункт 3 дополнить новым абзацем следующего содержания:

"Председателем комитета по итогам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки может быть принято решение в соответствии с пунктом 3.27 Порядка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п.";

3) пункты 4, 5 изложить в следующей редакции:

"4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется председателем комиссии по проведению внутреннего финансового аудита до 01 февраля текущего финансового года.

5. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, составленная по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.";

4) приложение к Порядку составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области,

утвержденным названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 8;

5) дополнить Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области, утвержденным названным приказом, новым приложением 2 согласно приложению 9.

1.11. Дополнить названный приказ новым приложением 10 согласно приложению 10.

2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

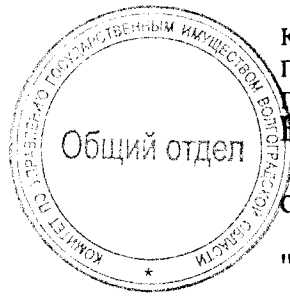
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Председатель комитета
по управлению государственным
имуществом Волгоградской области



В.В.Романова

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 16 июня 2017 № 64-н

ПОРЯДОК

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете по управлению государственным имуществом 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 именуется - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее именуется - комитет).

2. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур осуществляется руководителем каждого структурного подразделения комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются - внутренние бюджетные процедуры), в том числе с применением автоматизированных информационных систем, с соблюдением требований, установленных пунктами 2.9 – 2.13(1) Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении комитета, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, необходимо провести оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее именуются - бюджетные риски), в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 г. № 356, в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления и сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее именуется - Перечень) с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способ их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

4. В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) со значимыми бюджетными рисками.

5. Бюджетные риски подразделяются на:

риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;

риски искажения бюджетной отчетности;

риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств);

риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

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

7. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается председателем комитета или курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения первым заместителем комитета, заместителем председателя комитета.

8. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в комитете производится:

а) при принятии решения председателем комитета или курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения первым заместителем комитета, заместителем председателя комитета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 2.25 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

9. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с пунктом 2.13(1) Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

			е операции			контрол я			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель структурного подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" _ " _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области

ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Код бюджетного риска					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г."

ПРИЛОЖЕНИЕ 2



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку ведения, учета
и хранения регистров
(журналов) внутреннего
финансового контроля
в комитете по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

ЖУРНАЛ УЧЕТА

результатов внутреннего финансового контроля
за _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения комитета по управлению
государственным имуществом Волгоградской области, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Дата	Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в карте внутреннего финансового контроля				Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г."



ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от **25.12.2019 № 100-н**

"ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 16 июня 2017 г. № 64-н

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области

Ответственными за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области являются руководители структурных подразделений комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области, ответственных за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности:

- 1) начальник финансово-аналитического отдела;
- 2) начальник отдела администрирования доходов;
- 3) заведующий сектором контрактной службы;
- 4) начальник отдела судебной защиты правового управления;
- 5) начальник отдела приватизации и оценки имущества;
- 6) начальник отдела по работе с юридическими лицами;
- 7) начальник отдела аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена управления предоставления земельных участков;
- 8) начальник отдела аренды земельных участков, находящихся в собственности Волгоградской области управления предоставления земельных участков;
- 9) начальник отдела предоставления земельных участков в собственность управления предоставления земельных участков;

10) начальник отдела предоставления земельных участков в пользование управления предоставления земельных участков;

11) начальник отдела землеустройства управления земельных отношений."

ПРИЛОЖЕНИЕ 4



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от **25.12.2019** № **100-н**

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку формирования
и направления информации
о результатах внутреннего
финансового контроля
на основе данных регистров
(журналов) внутреннего
финансового контроля
в комитете по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

ИНФОРМАЦИЯ

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

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения комитета по управлению
государственного имущества Волгоградской области, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

№ п/п	Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5
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

(должность (подпись) (расшифровка подписи).
" __ " _____ 20__ г."

ПРИЛОЖЕНИЕ 5



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку составления,
утверждения и ведения плана
внутреннего финансового
аудита в комитете
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

Подпись _____ ФИО _____
" " _____ 20__

ПЛАН

внутреннего финансового аудита
на 20__ год
от " " _____ 20__

Наименование главного администратора бюджетных средств,
администратора бюджетных средств _____
Субъект внутреннего финансового аудита _____
Наименование бюджета _____

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Председатель комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

" " _____ 20__ г."

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области



от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку составления,
утверждения и ведения плана
внутреннего финансового
аудита в комитете
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

Подпись	ФИО
" "	20

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.
6. Описание аудиторских процедур:
 - 6.1.
 - 6.2.
7. Ответственные исполнители:
 - 7.1.

7.2.

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1.

8.2.

Председатель комиссии
по проведению внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г."

ПРИЛОЖЕНИЕ 7



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку формирования,
направления и рассмотрения
акта аудиторской проверки
объектом внутреннего
финансового аудита в комитете
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

АКТ № _____

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)

комиссией в составе: _____

_____ (ф.и.о. председателя комиссии по проведению внутреннего финансового аудита,
его должность, ф.и.о. членов комиссии по проведению внутреннего финансового
аудита, их должности)

проведена аудиторская проверка _____

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

- 1.
- 2.

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 председателя комиссии по проведению внутреннего финансового аудита:

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
Члены комиссии по проведению внутреннего финансового аудита:		

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

...

...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
"Ознакомлен(а)"		

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.

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	Ф.И.О. дата".

ПРИЛОЖЕНИЕ 8



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от **25.12.2019 № 100-н**

"ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку составления
и представления отчета
о результатах аудиторской
проверки и годовой отчетности
о результатах осуществления
внутреннего финансового
аудита в комитете
по управлению
государственным имуществом
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 внутреннему
финансовому аудиту)

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 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 качества финансового менеджмента, в том числе по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки _____ на ____ листах в 1 экз.
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

2. Возражения к Акту проверки _____ на ____ листах в 1 экз.
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

Председатель комиссии по проведению
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

" __ " _____ 20__ г."

ПРИЛОЖЕНИЕ 9



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку составления
и представления отчета
о результатах аудиторской
проверки и годовой отчетности
о результатах осуществления
внутреннего финансового
аудита в комитете
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

			КОДЫ
	_____ 20__ г.	Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
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	
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, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	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 внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Председатель комиссии по проведению
внутреннего финансового аудита

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
" " _____ 20__ г."		

ПРИЛОЖЕНИЕ 10



к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 25.12.2019 № 100-н

"ПРИЛОЖЕНИЕ 10

к приказу комитета
по управлению
государственным имуществом
Волгоградской области

от 16 июня 2017 № 64-н

ПРЕДЕЛЬНЫЕ СРОКИ

проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления
и продления

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления в комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее именуется - комитет) и подведомственных комитету получателях бюджетных средств (далее именуются - объекты внутреннего финансового аудита) устанавливаются в соответствии с пунктом 3.23 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.

2. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних процедур составления и исполнения бюджета, вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования и не должны превышать 30 рабочих дней.

3. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:
на период восстановления объектом внутреннего финансового аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудиторской проверки в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета у объекта внутреннего финансового аудита;

на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки, - в случае непредставления (неполного представления) объектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской

проверки, воспрепятствования объектом внутреннего финансового аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

4. Проведение аудиторской проверки приостанавливается приказом председателя комитета на основании мотивированного обращения, оформленного служебной запиской председателя комиссии по проведению внутреннего финансового аудита комитета.

5. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

6. Председатель комиссии по проведению внутреннего финансового аудита комитета в срок не позднее 3 рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта внутреннего финансового аудита:

копию приказа о приостановлении аудиторской проверки;

в письменной форме требование о восстановлении, приведении в соответствие документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, либо устранении обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее - требование).

7. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

8. После окончания срока приостановления аудиторской проверки председатель комиссии по проведению внутреннего финансового аудита комитета возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем извещает руководителя объекта внутреннего финансового аудита служебной запиской.

9. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен на срок не более 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока аудиторской проверки принимается приказом председателя комитета на основании мотивированного обращения, оформленного служебной запиской председателя комиссии по проведению внутреннего финансового аудита комитета.

10. Основаниями для продления срока аудиторской проверки являются:

проведение аудиторской проверки объекта внутреннего финансового аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта внутреннего финансового аудита нарушений законодательства Российской Федерации, Волгоградской области и иных нормативных правовых актов и требующей дополнительного изучения;

наличие обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки."