

**КОМИТЕТ ПО МЕСТНОМУ САМОУПРАВЛЕНИЮ,  
МЕЖНАЦИОНАЛЬНЫМ И МЕЖКОНФЕССИОНАЛЬНЫМ  
ОТНОШЕНИЯМ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от «14» января 2015 года № 1

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита в комитете по местному самоуправлению,  
межнациональным и межконфессиональным отношениям  
Ленинградской области**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года №543 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» приказываю:

1. Утвердить Порядок взаимодействия должностных лиц комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (далее – Комитет) по внутреннему финансовому контролю согласно приложению 1.

2. Утвердить Порядок формирования и утверждения карт внутреннего финансового контроля в Комитете согласно приложению 2.

3. Утвердить Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в Комитете согласно приложению 3.

4. Утвердить Порядок учета, хранения и ведения журналов внутреннего финансового контроля в Комитете согласно приложению 4.

5. Утвердить Порядок разработки предложений по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета, контроля выполнения решений, принятых на основании рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля в Комитете согласно приложению 5.

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

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Первый заместитель  
председателя комитета



И.И. Макаров

от 14.09.15 2015 № 1

(приложение 1)

**Порядок взаимодействия должностных лиц комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области по внутреннему финансовому контролю**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с п. 2.18 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 и регламентирует осуществление взаимодействия должностных лиц комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (далее – Комитет) по внутреннему финансовому контролю.

2. Общее руководство по организации внутреннего финансового контроля осуществляет первый заместитель председателя Комитета.

3. Внутренний финансовый контроль проводится структурными подразделениями Комитета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения).

4. Формирование карты внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями.

5. Карта внутреннего финансового контроля утверждается председателем Комитета.

6. Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется отделом обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Комитета, на основании информации представленной должностными лицами, осуществляющими контрольные действия.

7. Копия карты внутреннего финансового контроля направляется начальником отдела обеспечения финансово-хозяйственной деятельности – главным бухгалтером Комитета в орган внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области.

Утвержден  
приказом комитета по местному  
самоуправлению, межнациональным  
и межконфессиональным отношениям  
Ленинградской области

от 19.01.15 2015 № 1

(приложение 2)

**Порядок формирования и утверждения карт внутреннего финансового контроля в комитете по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с п. 2.18 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) и регламентирует процедуры формирования и утверждения карты внутреннего финансового контроля в комитете по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (далее – Комитет).

2. Карта внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями Комитета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения), формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

4. В карте внутреннего финансового контроля по каждой внутренней бюджетной процедуре и составляющим ее операциям указываются данные о должностном лице, ответственном за их выполнение, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах контроля, а также о периодичности контрольных действий.

5. Карта внутреннего финансового контроля утверждается до 15 декабря года, предшествующего планируемому.

6. Копия карты внутреннего финансового контроля в течение трех рабочих дней со дня утверждения направляется в орган внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области.

7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии картой внутреннего финансового контроля.

от 14.09.15 2015 № 1

(приложение 3)

**Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего  
финансового аудита в комитете по местному самоуправлению,  
межнациональным и межконфессиональным отношениям  
Ленинградской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с п. 3 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 и регламентирует процедуры составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (далее – Комитет).

2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

3. План внутреннего финансового аудита составляется по прилагаемой к настоящему Порядку форме № 1.

4. Акт аудиторской проверки оформляется в соответствии с прилагаемой к настоящему Порядку формой № 2.

5. План внутреннего финансового аудита на соответствующий календарный год, составляется и утверждается в срок до 15 декабря года, предшествующего планируемому.

6. План внутреннего финансового аудита размещается в течение пяти рабочих дней после утверждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Комитета.

от 14.01.15 2015 № 1

(приложение 4)

**Порядок учета, хранения и ведения журналов внутреннего финансового контроля в комитете по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с п. 2.18 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуру учета, хранения и ведения журналов внутреннего финансового контроля в комитете по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (далее – Комитет).

2. Журнал внутреннего финансового контроля составляется и ведется по форме согласно приложению 2 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Ведение журнала внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения записей в журнал внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

4. В журнале внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения этих недостатков и (или) нарушений, а также принятые (предлагаемые) меры по их устранению.

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

6. Журналы внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

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

от 14.01.15 2015 № 1

(приложение 5)

**Порядок разработки предложений по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета, контроля выполнения решений, принятых на основании рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля в комитете по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с п. 2.18 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543.

2. В случае выявления недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур, структурными подразделениями комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области (далее – Комитет), ответственными за результаты выполнения соответствующих внутренних бюджетных процедур разрабатываются предложения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, а также подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

3. Первый заместитель председателя Комитета осуществляет контроль выполнения решений, принятых на основании рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля.



Форма № 1  
к Порядку составления, утверждения и ведения  
плана внутреннего финансового аудита  
в комитете по местному самоуправлению,  
межнациональным и межконфессиональным  
отношениям Ленинградской области

## УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета по местному  
самоуправлению, межнациональным и  
межконфессиональным отношениям  
Ленинградской области

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## ПЛАН

внутреннего финансового аудита в комитете по местному самоуправлению, межнациональным  
и межконфессиональным отношениям Ленинградской области на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Внутренняя бюджетная процедура	Объект аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5
1				
2				
...				
...				

Уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Форма № 2

к Порядку составления, утверждения и ведения  
плана внутреннего финансового аудита  
в комитете по местному самоуправлению,  
международным и межконфессиональным  
отношениям Ленинградской 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)

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,  
(в творительном падеже)  
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. \_\_\_\_\_

...

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

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:  
Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_ (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)”

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