КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 02 декабря 2014 года № 12

Об утверждении формы и Порядка составления годовой (квартальной) отчетности 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 о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 постановления 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 типовую форму отчета о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок составления годовой (квартальной) отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого 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, согласно приложению 2 к настоящему приказу.

3. Отделу организационно-правового обеспечения комитета государственного финансового контроля Ленинградской области довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов (администраторов) доходов областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области.

4. Установить, что главные распорядители (распорядители) средств областного бюджета Ленинградской области, главные администраторы (администраторы) доходов областного бюджета Ленинградской области, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области представляют в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области отчетность о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по настоящему приказу, начиная с I квартала 2015 года.

5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2015 года.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета государственного
финансового контроля Ленинградской области М.А. Ляхова

Утвержден
приказом комитета
государственного финансового
контроля Ленинградской области
от 02.12.2014 года № 12
(приложение 1)

Типовая форма

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

_____

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета Ленинградской области, главного администратора (администратора) доходов областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области)

за _____ 20___ года

(квартал, год, с нарастающим итогом)

Раздел 1 «Общие сведения»

1.1. _____

(наименование и реквизиты правового акта главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета Ленинградской области, главного администратора (администратора) доходов областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области, в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит)

_____

1.2. количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с должностным регламентом внутренний финансовый контроль: _____.

1.3. наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение): _____, количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит:

по штату: _____

фактически: _____.

Раздел 2 «Осуществление внутреннего финансового контроля»

Наличие или отсутствие (+/-)		Количество выявленных недостатков и (или) нарушений бюджетного законодательства, при проведении внутреннего финансового контроля методами:				Количество недостатков и(или) нарушений, которые были устранены
карта внутреннего финансового контроля	журнал внутреннего финансового контроля	самоконтроля	контроля по уровню подчиненности	контроля по уровню подведомственности	мониторинга качества исполнения внутренних бюджетных процедур	
1	2	3	4	5	6	7

Количество материалов, направленных		Сумма (тыс. рублей)		
в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области	в правоохранительные органы	выявленных недостатков и (или) нарушений	подлежащая возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области	возмещенная (восстановленная) в областной бюджет Ленинградкой области
8	9	10	11	12

2.1 Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении

№ п/п	Наименование получателя	Количество проведенных	Наименование и реквизиты	Количество выявленных	Сумма (тыс. рублей)

		проверок	нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций	недостатков и (или) нарушений			
					выявленных нарушений в ходе проведения проверок	подлежащая возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области	возмещенная (восстановленная) в областной бюджет Ленинградской области
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	получатели межбюджетных субсидий						
2.	получатели субвенций						
3.	получатели иных межбюджетных трансфертов						
4.	получатели иных субсидий						
5.	получатели бюджетных инвестиций						

2.2. Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями бюджетного кредита условий, целей и порядка их предоставления:

Количество проведенных проверок	Наименование и реквизиты нормативного правового акта,	Сумма (тыс. рублей)

	устанавливающего порядок предоставления бюджетного кредита	выявленных нарушений в ходе проведения проверок	подлежащая возврату в областной бюджет Ленинградской области	возвращенных в областной бюджет Ленинградской области
1	2	3	4	5

Раздел 3 «Осуществление внутреннего финансового аудита»

Наличие или отсутствие утвержденного плана внутреннего финансового аудита (+/-)	Количество						Сумма (тыс. рублей)		
	проведенных проверок		выявленных недостатков и (или) нарушений	недостатков и (или) нарушений, которые были устранены	направленных материалов		выявленных недостатков и (или) нарушений в ходе проведения проверок (с учетом графы 9)	подлежащая возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (исходя из графы 8)	возмещенная (восстановленная) в областной бюджет Ленинградской области (исходя из графы 9)
	план	вне-плана			в комитет государст-венного финансовог о контроля Ленинградс-кой области	в правоох-ранительные органы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель _____ _____ _____

(наименование главного администратора (главного распорядителя) (подпись) (фамилия, инициалы)

«___» _____ 20__ года

Исполнитель: _____

(указать должность, фамилия и инициалы, телефон)

Утвержден
приказом комитета государственного
финансового контроля Ленинградской области
от 02.12.2014 года № 12
(приложение 2)

Порядок
составления годовой (квартальной) отчетности 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 о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок устанавливает требования к составлению 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 (далее - главный администратор (главный распорядитель)) годовой (квартальной) отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является квартал, год.

3. При формировании отчетности главного администратора (главного распорядителя) учитываются результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого подведомственными распорядителями (получателями) средств областного бюджета Ленинградской области, администраторами доходов областного бюджета Ленинградской области, а также администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области.

4. В состав отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включается форма отчета о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Отчет) и пояснительная записка к Отчету.

5. Отчет и пояснительная записка, подписанные руководителем главного администратора (главного распорядителя), представляются в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области (далее – Комитет) в срок до 20 числа месяца следующего за отчетным периодом в электронном виде (kgfk@lenreg.ru) и на бумажном носителе.

6. Годовой (квартальный) Отчет составляется нарастающим итогом с начала текущего года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

7. В Отчете значения показателей в денежном выражении указываются с точностью до двух знаков после запятой.

8. Ответственность за достоверность показателей Отчета, а также за идентичность показателей Отчета в электронном виде и на бумажном носителе несут должностные лица, составившие и подписавшие Отчет.

9. Отчет составляется в разрезе следующих разделов:

раздел 1 «Общие сведения»;

раздел 2 «Осуществление внутреннего финансового контроля»;

раздел 3 «Осуществление внутреннего финансового аудита».

10. В разделе 1 «Общие сведения» указываются:

1) наименование и реквизиты правового акта главного администратора (главного распорядителя), в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

В случае внесения изменений в правовой акт, в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, указываются наименование и реквизиты правового акта главного администратора (главного распорядителя), которым внесены соответствующие изменения.

2) количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с должностным регламентом внутренний финансовый контроль;

3) наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение), а также количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит (по штату и фактически).

11. В разделе 2 «Осуществление внутреннего финансового контроля» указываются:

1) наличие (отсутствие) утвержденной карты внутреннего финансового контроля, в случае внесения изменений в карту внутреннего финансового контроля, в данной графе делается соответствующая отметка (графа 1);

2) наличие (отсутствие) журнала внутреннего финансового контроля (графа 2);

3) количество и сумма выявленных при осуществлении внутреннего финансового контроля недостатков и (или) нарушений, в том числе сумма, подлежащая к возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (графы 3-6 и 10 - 11);

В графе 10 «Сумма выявленных недостатков и (или) нарушений» указывается общая сумма выявленных недостатков и (или) нарушений с учетом суммы, подлежащей возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (графа 11).

4) количество недостатков и (или) нарушений, которые были устранены (графа 7);

5) количество материалов, направленных в Комитет, в правоохранительные органы (графы 8 и 9);

6) сумма средств возмещенных (восстановленных) в областной бюджет Ленинградской области (графа 12).

Таблица заполняется с учетом позиций 2.1. «Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении» и 2.2. «Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями бюджетного кредита условий, целей и порядка их предоставления».

11.1. В позиции 2.1. «Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении» указывается:

1) наименование получателя (графа 2);

2) количество проведенных проверок (графа 3);

3)наименование и реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций (графа 4);

4) количество выявленных недостатков и (или) нарушений (графа 5);

5) сумма выявленных при осуществлении внутреннего финансового контроля недостатков и (или) нарушений, в том числе сумма, подлежащая к возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (графы 6 и 7);

В графе 6 «Сумма выявленных недостатков и (или) нарушений в ходе проведения проверок» указывается общая сумма выявленных недостатков и (или) нарушений с учетом суммы, подлежащей возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (графа 7).

6) сумма возмещенных (восстановленных) в областной бюджет Ленинградской области (графа 8).

11.2. В позиции 2.2. «Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями бюджетного кредита условий, целей и порядка их предоставления» указывается:

1) количество проведенных проверок (графа 1);

2)наименование и реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления бюджетного кредита (графа 2);

3) сумма выявленных нарушений в ходе проведения проверок, в том числе сумма, подлежащая возврату в областной бюджет Ленинградской области (графы 3 и 4);

В графе 3 «Сумма выявленных нарушений в ходе проведения проверок» указывается общая сумма выявленных нарушений с учетом суммы, подлежащей возврату в областной бюджет Ленинградской области (графа 4).

4) сумма средств, возвращенных в областной бюджет Ленинградской области (графа 5).

12. В разделе 3 «Осуществление внутреннего финансового аудита» указывается:

1) наличие (отсутствие) утвержденного плана внутреннего финансового аудита на соответствующий календарный год, а в случае внесения изменений в план внутреннего финансового аудита, в данной графе делается соответствующая отметка (графа 1);

2) количество проведенных проверок (плановых и внеплановых) (графы 2 и 3);

3) количество и сумма выявленных при осуществлении внутреннего финансового аудита недостатков и (или) нарушений, в том числе сумма, подлежащая к возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (графы 4, 8 и 9);

В графе 8 «Сумма выявленных недостатков и (или) нарушений в ходе проведения проверок» указывается общая сумма выявленных недостатков и (или) нарушений с учетом суммы, подлежащей возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области (графа 9).

4) количество недостатков и (или) нарушений, которые были устранены (графа 5);

5) количество материалов, направленных в Комитет, в правоохранительные органы (графы 6 и 7);

6) сумма средств, возмещенных (восстановленных) в областной бюджет Ленинградской области (графа 10).

13. В пояснительной записке указывается следующая информация:

о проведенных служебных проверках по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля и их результаты;

о привлечении к материальной и(или) дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки;

о причинах расхождений между выявленными и устраненными недостатками и (или) нарушениями при осуществлении внутреннего финансового контроля;

о причинах расхождений между выявленными и устраненными недостатками и (или) нарушениями при проведении аудиторских проверок;

о причинах расхождений между суммами, подлежащими возмещению (восстановлению) в областной бюджет Ленинградской области и возмещенными (восстановленными);

о принятых мерах, направленных на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур;

о принятых мерах по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета Ленинградской области;

о принятии решения руководителем главного администратора (главного распорядителя) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

процент выполнения годового плана аудиторских проверок, причины невыполнения;

о надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

иная информация, характеризующая состояние работы главного администратора (главного распорядителя) по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

13. В случае предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, заполняется таблица «Сведения о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций» (приложение к пояснительной записке).

Данные в таблице «Сведения о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций» заполняются, начиная с 1 января предыдущего года, на дату предоставления годовой (квартальной) отчетности.

приложение
к пояснительной записке

Сведения
о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций

№ п/п	Наименование получателя	Наименование и реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций	Количество получателей
1.	2.	3.	4.
1.	получатели межбюджетных субсидий		
2.	получатели субвенций		
3.	получатели иных межбюджетных трансфертов		

4.	получатели иных субсидий		
5.	получатели бюджетных инвестиций		

Руководитель _____ _____ _____

(наименование главного администратора (главного распорядителя)) (подпись) (фамилия, инициалы)

«___» _____ 20__ года

Исполнитель: _____

(указать должность, фамилия и инициалы, телефон)