

КОМИТЕТ  
ПО АГРОПРОМЫШЛЕННОМУ И РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОМУ КОМПЛЕКСУ  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПРИКАЗ**

27.04 2016 г. Санкт-Петербург № 19

О внесении изменений в приказ от 24 июля 2015 года № 19 «Об утверждении Порядка осуществления комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В целях приведения нормативных правовых актов Ленинградской области в соответствие с действующим законодательством

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Внести в приказ комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области от 24 июля 2015 года № 19 «Об утверждении Порядка осуществления комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» следующие изменения:

в Приложении (Порядок осуществления комитетом по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита):

в пункте 1.1 слова «Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - Методические рекомендации), изложенными в письме Министерства финансов Российской Федерации от 19 января 2015 года N 02-11-05/932,» исключить;

пункт 1.2 изложить в следующей редакции:

«1.2. Комитет осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и

ведения бюджетного учета, на подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.»;

в пункте 1.5 слова «вице-губернатор Ленинградской области – председатель комитета» заменить словами «заместитель Председателя Правительства Ленинградской области – председатель комитета»;

в абзаце втором пункта 2.6.1 слова «в соответствии с Методическими рекомендациями» исключить;

в пункте 2.6.5. слова «Ведение, учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля» заменить словами»:

«Организацию ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Комитета, осуществляющих внутренний финансовый контроль»;

абзац первый пункта 3.5 изложить в следующей редакции:

«3.5. Плановые и внеплановые проверки назначаются распоряжением Комитета, в котором указываются основания проведения проверки, объект внутреннего финансового контроля, наименование и вид контрольного мероприятия, проверяемый период, состав контрольной группы и дата назначения проведения контрольного мероприятия. Программа контрольного мероприятия утверждается председателем Комитета и включает тему проверки, наименование объекта, проверяемый период, срок проведения проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки.»;

пункт 3.7 изложить в следующей редакции:

«3.7. При проведении выездной проверки:

осуществляются контрольные действия по документальному изучению материалов по программе контрольного мероприятия;

запрашивается информация, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения контрольных мероприятий;

посещаются помещения и территории, которые занимают объекты контроля, проводятся осмотры, наблюдения, пересчеты, контрольные обмеры;

могут привлекаться для участия в контрольном мероприятии работники органов исполнительной власти Ленинградской области;

могут использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов, в том числе измерительные приборы.»

абзац первый пункта 3.9 изложить в следующей редакции:

«3.9. Срок осуществления контрольного мероприятия в форме выездной проверки устанавливается не более 20 рабочих дней, с возможностью продления срока не более одного раза и не более чем на 10 рабочих дней по решению председателя Комитета.

Основаниями продления срока проведения выездной проверки являются:

а) не представление в рамках контрольных мероприятий запрашиваемой информации, документов и материалов;

б) получение в ходе проведения выездной проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта внутреннего финансового

контроля нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения.»;

абзац шестой пункта 3.11.1 изложить в следующей редакции:

«Решение о признании обоснованности (частичной обоснованности, необоснованности) возражений и изменении (частичном изменении, отказе в изменении) выводов, содержащихся в акте контрольного мероприятия оформляется в виде заключения, вручается (направляется) объекту контроля в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения.»;

в абзаце четвертом пункта 4.3 слово «внутреннего» исключить;

абзац третий пункта 4.6 изложить в следующей редакции:

«Срок осуществления аудиторской проверки устанавливается не более 20 рабочих дней с возможностью его продления не более одного раза и не более чем на 10 рабочих дней по решению председателя Комитета на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы.

Основанием продления срока проведения аудиторской проверки является не представление в рамках контрольных мероприятий запрашиваемой информации, документов и материалов.»;

в пункте 4.9 слова «в соответствии с Методическими рекомендациями» заменить словами «по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку»;

пункт 4.10 изложить в следующей редакции:

«4.10. Руководитель объекта внутреннего финансового аудита не позднее 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки в случае выявления нарушений по ее результатам:

составляет план мероприятий по устранению нарушений в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку;

организует контроль за исполнением плана мероприятий по устранению нарушений.»;

Приложения 1-3 к Порядку изложить в редакции согласно приложениям 1-3 к настоящему приказу;

дополнить приложениями 4 и 5 к Порядку в редакции согласно приложениям 4 и 5 к настоящему приказу.

Заместитель Председателя Правительства  
Ленинградской области –

председатель комитета по агропромышленному  
и рыбохозяйственному комплексу



С.В. Яхнюк

Приложение 1  
к Порядку...

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель Председателя Правительства  
Ленинградской области -  
председатель комитета по  
агропромышленному и рыбохозяйственному  
комплексу

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПЛАН

мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе  
проведения внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_ (наименование объекта финансового контроля)

N п/п	Наименование мероприятия	Срок выполнения	Отметка о выполнении	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5

Начальник отдела финансов  
и бухгалтерской отчетности

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение 2 к  
приказу от 14.04.2008 № 19

Приложение 2  
к Порядку...

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель Председателя Правительства  
Ленинградской области -  
председатель комитета по  
агропромышленному и рыбохозяйственному  
комплексу

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

### ПЛАН

контрольных мероприятий комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области, направленных на обеспечение 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, на 20\_\_ год

N п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Форма контрольного мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6

Начальник  
контрольно-ревизионного сектора \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3  
к Порядку...

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель Председателя Правительства  
Ленинградской области -  
председатель комитета по  
агропромышленному и рыбохозяйственному  
комплексу

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПЛАН  
аудиторских проверок комитета по агропромышленному и  
рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области на 20\_\_ год

N п/п	Внутренняя бюджетная процедура	Объект аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6

Начальник  
контрольно-ревизионного сектора \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 4  
к Порядку...

ФОРМА

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,  
(в творительном падеже)  
и т.д. –

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

...

Должность руководителя аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_

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

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

\_\_\_\_\_

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

...  
...

С Актом ознакомлен(а), один экземпляр Акта получил(а):  
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.
-------------	---------	--------

Приложение 5 к  
приказу от 17.01.2019

Приложение 5  
к Порядку...

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Председателя Правительства  
Ленинградской области -  
председатель комитета по  
агропромышленному и рыбохозяйственному  
комплексу

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)  
" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПЛАН

мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе  
проведения внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (наименование объекта финансового аудита)

N п/п	Наименование мероприятия	Срок выполнения	Отметка о выполнении	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5

\_\_\_\_\_ (должность руководителя объекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

(Ф.И.О.)  
(подпись)