

КОМИТЕТ
ПО АГРОПРОМЫШЛЕННОМУ И РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОМУ КОМПЛЕКСУ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

28.12. 2017 г.

Санкт-Петербург

№ 43

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 1.4:

в абзаце третьем после слов «должностные лица» дополнить словом «Комитета»:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Объекты внутреннего финансового контроля - должностные лица Комитета, подведомственных Комитету государственных учреждений, ответственные за осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), получатели межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций.»;

пункт 2.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей средств областного бюджета»;

пункт 3.1 изложить в следующей редакции:

«3.1. Руководители структурных подразделений Комитета, обеспечивающие соблюдение 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, в срок до 5 декабря текущего года представляют в контрольно-ревизионный сектор Комитета предложения на планируемый финансовый год для формирования карты внутреннего финансового контроля и включения в план контрольных мероприятий Комитета, 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 (далее – план контрольных мероприятий Комитета).»;

дополнить разделом 5 следующего содержания:

«5. Организация ведомственного финансового контроля.

5.1. Ведомственный финансовый контроль является формой внутреннего финансового контроля по подведомственности и осуществляется в подведомственных Комитету государственных учреждениях (далее - объекты ведомственного финансового контроля) путем проведения выездных проверок (плановых и внеплановых).

5.2. Начальник контрольно-ревизионного сектора Комитета обеспечивает:

5.2.1. Составление плана ведомственного финансового контроля комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области на очередной финансовый год по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку и представляет его на утверждение председателю Комитета.

5.2.2. Размещение утвержденного плана ведомственного финансового контроля на официальном сайте Комитета www.agroprom.lenobl.ru.

5.3. Плановые проверки осуществляются в соответствии с утвержденным планом ведомственного финансового контроля Комитета на очередной финансовый год. Проведение проверок в рамках ведомственного финансового контроля может осуществляться одновременно с проведением мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок.

Внеплановые проверки осуществляются по решению председателя Комитета в случае поступления обращений граждан и организаций, а также получения Комитетом информации о признаках нарушений бюджетного законодательства и недостатках в сфере бюджетных правоотношений.

5.4. Плановые и внеплановые проверки проводятся на основании распоряжения Комитета, в котором указываются объект ведомственного финансового контроля, наименование и форма проведения проверки, проверяемый период, состав контрольной группы, дата назначения и срок проведения проверки.

Программа проверки утверждается председателем Комитета и включает тему проверки, наименование объекта, проверяемый период, срок проведения проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки.

Срок осуществления 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.

Объект ведомственного финансового контроля не позднее одного дня до начала проведения проверки уведомляется о проведении выездной проверки путем устного информирования по телефону и(или) письменного информирования в форме электронного документа по адресу электронной почты объекта

ведомственного финансового контроля и направлением ему копии распоряжения о проведении проверки и программы проверки.

5.5. В процессе подготовки к выездной проверке членами контрольной группы проводится сбор и анализ информации о своевременности составления и представления подведомственными учреждениями документов, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

5.6. При проведении выездной проверки осуществляются контрольные действия по документальному и фактическому изучению материалов по программе проверки.

Контрольные действия по документальному изучению материалов проводятся в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов объекта проверки, отражающих совершение операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и законности их совершения, а также путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом устных и письменных объяснений, справок и сведений объекта ведомственного финансового контроля, в отношении которого проводится проверка.

Контрольные действия по фактическому изучению материалов проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и осуществления других действий по контролю. Результаты контрольных действий по фактическому изучению оформляются в следующем порядке:

5.6.1. При отсутствии нарушений контрольной группой оформляется справка о проведении проверки, которая подписывается руководителем контрольной группы и членами контрольной группы и в день окончания проверки под роспись вручается объекту ведомственного финансового контроля.

5.6.2. В случае выявления нарушений контрольной группой в течение 10 рабочих дней со дня окончания проверки составляется акт проверки, который подписывается руководителем контрольной группы и членами контрольной группы.

Акт проверки в течение 3 рабочих дней со дня его подписания направляется объекту ведомственного финансового контроля.

Объект ведомственного финансового контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения, которые прилагаются к материалам проверки.

Решение о признании обоснованности (частичной обоснованности, необоснованности) возражений на акт проверки направляется объекту ведомственного финансового контроля в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения.

5.7. Проведение выездной проверки может быть приостановлено по решению председателя Комитета на основании мотивированного обращения руководителя контрольной группы:

а) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета - на период восстановления и(или) приведения в надлежащее состояние объектом ведомственного финансового контроля документов учета и отчетности;

б) в случае непредставления и(или) представления объектом ведомственного финансового контроля неполного комплекта документов, информации и материалов, а также воспрепятствования и(или) уклонения от проведения проверки;

в) при необходимости обследования имущества и(или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта ведомственного финансового контроля.

Решение о приостановлении проведения выездной проверки и его причинах в течение 3 рабочих дней направляется объекту ведомственного финансового контроля для принятия мер по устранению препятствий в проведении проверки и возобновлению ее проведения.

5.8. Председатель Комитета по результатам рассмотрения материалов выездной проверки принимает решение:

о недостаточной обоснованности материалов выездной проверки;

о необходимости устранения выявленных недостатков и(или) нарушений в установленный срок принятия мер, направленных на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур, о внесении в установленном порядке предложений о проведении служебных проверок в отношении объекта ведомственного финансового контроля либо об отсутствии оснований применения указанных мер;

о направлении в случае выявления обстоятельств, содержащих признаки уголовного преступления, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в правоохранительные органы в течение 5 рабочих дней с даты принятия решения;

о направлении в случае выявления обстоятельств, содержащих признаки административных правонарушений, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в комитет государственного финансового контроля Ленинградской области в течение 5 рабочих дней с даты принятия решения.

5.9. Руководитель объекта ведомственного финансового контроля в случае выявления нарушений по ее результатам:

составляет план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения ведомственного финансового контроля в соответствии с приложением 7 к настоящему Порядку;

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

приложение 3 к Порядку изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

дополнить приложениями 6 и 7 к Порядку в редакции согласно приложениям 2 и 3 к настоящему приказу.

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

О.М. Малащенко

Приложение 1
к приказу комитета
по агропромышленному
и рыбохозяйственному комплексу
Ленинградской области
от 28.12.2017 №43

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

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

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

Приложение 2
к приказу комитета
по агропромышленному
и рыбохозяйственному комплексу
Ленинградской области
от 28.12.2017 №43

Приложение 6
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

ведомственного финансового контроля комитета по агропромышленному и
рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области на 20__ год

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

Начальник

контрольно-ревизионного сектора _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

(расшифровка подписи)

Приложение 3
к приказу комитета
по агропромышленному
и рыбохозяйственному комплексу
Ленинградской области
от 28.12.2017 №43

Приложение 7
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
ведомственного финансового контроля

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

Руководитель объекта
ведомственного финансового контроля _____ (Ф.И.О.)
(подпись) (расшифровка подписи)