



ПРАВИТЕЛЬСТВО САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 31 января 2017 г. № 30

г. Южно-Сахалинск

Об утверждении положений о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Правительстве Сахалинской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Сахалинской области от 18.09.2014 № 447 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Правительство Сахалинской области **постановляет:**

1. Утвердить:

1.1. Положение о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области (прилагается).

1.2. Положение о внутреннем финансовом аудите в Правительстве Сахалинской области (прилагается).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в Правительстве Сахалинской области осуществляет ведущий аналитик отдела планирования, финансового обеспечения и финансового контроля финансово-экономического департамента Правительства Сахалинской

области.

3. Управлению делами Губернатора и Правительства Сахалинской области организовать работу по осуществлению внутреннего финансового контроля.

4. Опубликовать настоящее постановление в газете «Губернские ведомости», на официальном сайте Губернатора и Правительства Сахалинской области, на «Официальном интернет-портале правовой информации».

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 10 октября 2016 года.

Председатель Правительства
Сахалинской области



В.Г.Щербина

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Правительства
Сахалинской области
от 31 января 2017 г. № 30

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле в Правительстве
Сахалинской области

1. Общие положения

Настоящее Положение в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Сахалинской области от 18.09.2014 № 447 (далее – Правила), устанавливает порядок осуществления Правительством Сахалинской области внутреннего финансового контроля.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно должностными лицами финансово-экономического департамента Правительства Сахалинской области (далее – финансово-экономический департамент), организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных

подразделениях финансово-экономического департамента и подведомственных Правительству Сахалинской области получателей бюджетных средств областного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

2.3. Должностные лица структурных подразделений финансово-экономического департамента (далее – структурные подразделения) осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 2.3 раздела 2 Правил.

3. Составление, утверждение и ведение карт внутреннего финансового контроля

3.1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

3.2. Карты внутреннего финансового контроля составляются по форме № 1 к настоящему Положению.

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

3.4. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом.

3.5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется:

а) до начала очередного финансового года, но не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году;

б) при принятии решения председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

4. Составление и ведение журнала внутреннего финансового контроля

4.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

4.2. Ведение, учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется структурным подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

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

4.4. Журнал внутреннего финансового контроля рекомендуется составлять по форме № 2 к настоящему Положению.

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

4.6. Журналы внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

- наименование структурного подразделения;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период;

- количество листов в папке (деле).

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

5. Предоставление информации о результатах внутреннего финансового контроля

5.1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется структурными подразделениями председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу на основе данных журналов внутреннего финансового контроля каждое полугодие, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, при наличии недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур в отчетном периоде.

5.2. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения.

5.3. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу.

6. Составление и представление отчета о результатах внутреннего финансового контроля

6.1. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля финансово-экономический департамент составляет полугодовой и годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее –

отчет) по форме № 3 к настоящему Положению.

6.2. Отчет составляется на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

6.3. Годовой отчет представляется председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу ежегодно не позднее 20 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

6.4. Отчеты хранятся в финансово-экономическом департаменте в течение 3 лет после отчетного периода.

ФОРМА № 1

к Положению о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области от 31 января 2017 г. № 30

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**КАРТА
внутреннего финансового контроля
20__ год**

Наименование главного распорядителя бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ пп.	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Способ контроля	Форма проведения	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

00792(п)(7.0)

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ пп.	Предмет внутреннего контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Способ контроля	Форма проведения	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ФОРМА № 2

к Положению о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

**ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля**

за _____
(период)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств
Наименование бюджета
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Дата	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа)	Должностное лицо, осуществляющее контроль	Характеристики контрольного действия (метод контроля / способ контроля/ периодичность контрольных действий)	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ФОРМА № 3

к Положению о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на «__» __ 20__ года

Наименование главного распорядителя бюджетных средств
Наименование бюджета
Периодичность: полугодовая, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложений по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключенный	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности							
ИТОГО:							

00792(п)(5.0)

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДЕНО

постановлением Правительства
Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом аудите Правительства Сахалинской области

1. Общие положения

Настоящее Положение в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Сахалинской области от 18.09.2014 № 447 (далее – Правила), определяет порядок осуществления Правительством Сахалинской области внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом отдела планирования, финансового обеспечения и финансового контроля финансово-экономического департамента Правительства Сахалинской области, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее – субъект аудита).

2.2. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями управления делами и подведомственными Правительству Сахалинской области получателями бюджетных средств (далее – объекты аудита).

2.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

3.1. Годовой план внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.2. План внутреннего финансового аудита составляется по форме № 1 к настоящему Положению.

3.3. План внутреннего финансового аудита утверждается председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом до начала очередного финансового года, но не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

3.4. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной субъектом аудита.

3.5. Программа аудита приведена в форме № 2 к настоящему Положению.

4. Проведение аудиторской проверки

4.1. Аудиторская проверка назначается в соответствии с решением председателя Правительства Сахалинской области или иного уполномоченного им лица.

4.2. Проведение аудиторской проверки подлежит обязательному документированию. Материалы аудиторской проверки включают в себя акт аудиторской проверки и рабочую документацию.

4.3. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 календарных дней.

4.4. Аудиторская проверка может быть приостановлена председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом на основании мотивированного обращения субъекта аудита в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита либо при наличии иных обстоятельств.

В срок не позднее 5 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении проверки субъект аудита:

- письменно извещает объект аудита о приостановлении аудиторской проверки с указанием причины;

- направляет в адрес объекта аудита письменные рекомендации о восстановлении бюджетного учета или устранении выявленных нарушений в бюджетном учете либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки.

4.5. После устранения причин приостановления аудиторской проверки субъект аудита возобновляет проведение аудиторской проверки.

5. Составление акта аудиторской проверки

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается субъектом аудита и

вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта в течение 5 рабочих дней с момента подписания акта.

5.2. Акт аудиторской проверки составляется по форме № 3 к настоящему Положению.

5.3. Объект аудита рассматривает акт аудиторской проверки и в случае наличия возражений по акту представляет их в письменном виде в течение 5 рабочих дней с момента получения акта.

6. Составление отчетности о результатах аудиторской проверки

6.1. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

6.2. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме № 4 к настоящему Положению.

6.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки и при наличии возражений по акту направляется на рассмотрение председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу в течение 14 рабочих дней с момента подписания акта.

6.4. Субъект аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

6.5. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторской проверки и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Правительства Сахалинской области.

6.6. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется по форме № 5 к настоящему Положению.

6.7. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу ежегодно не позднее 20 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

ФОРМА № 1

к Положению о внутреннем финансовом
аудите в Правительстве Сахалинской области,
утвержденному постановлением

Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

ПЛАН

внутреннего финансового аудита Правительства Сахалинской области

на _____ год

Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки

ФОРМА № 2

к Положению о внутреннем финансовом
аудите в Правительстве Сахалинской области,
утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

УТВЕРЖДАЮ

(субъект аудита)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА АУДИТА

(тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
3. Вид аудиторской проверки: _____
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
 - 5.3. _____

ФОРМА № 3

к Положению о внутреннем финансовом
аудите в Правительстве Сахалинской области,
утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

АКТ

по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____

в соответствии с Программой _____

_____ (должность, ФИО субъекта аудита)

проведена аудиторская проверка

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

...

Краткая информация об объекте 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 субъекта аудита)
« ____ » _____ 20 ____ г.

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

(должность объекта аудита)
« ____ » _____ 20 ____ г.

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

ФОРМА № 4

к Положению о внутреннем финансовом
аудите в Правительстве Сахалинской области,
утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области
от 31 января 2017 г. № 30

ОТЧЕТ
о результатах проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Вид аудиторской проверки: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1. _____

6.2. _____

6.3. _____

...

7. 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)

8. Возражения 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))

9. Выводы:

9.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

9.2.

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом))

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются 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 экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки на _____ листах в 1 экз.

(должность субъекта аудита)

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

ФОРМА № 5

к Положению о внутреннем финансовом аудите в Правительстве Сахалинской области, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области от 31 января 2017 г. № 30

ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

за _____ год

№ пп.	Наименование отчетного показателя	Показатели
1.	Количество проведенных проверок, всего:	
	<i>в том числе:</i>	
	- по плану внутреннего финансового аудита	
	- внеплановых	
2.	Количество структурных подразделений, охваченных проверками, всего:	
	<i>в том числе: (указывается перечень структурных подразделений)</i>	
3.	Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего:	
	<i>в том числе:</i>	
	- проведенных по плану внутреннего финансового аудита	
	- внеплановых	
4.	Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего:	
	<i>в том числе:</i>	
	- количество финансовых нарушений	
	- количество нефинансовых нарушений (несоответствий)	
5.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
	<i>в том числе:</i>	
	- в ходе плановых проверок (рублей)	
	- в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6.	Меры, принятые к устранению нарушений (несоответствий) - количество корректирующих действий (мероприятий)	
7.	Количество устраненных нарушений, всего:	
	<i>в том числе:</i>	
	- количество устраненных финансовых нарушений	
	- количество устраненных нефинансовых нарушений (несоответствий)	
8.	Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей)	
9.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности	