



АДМИНИСТРАЦИЯ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ
КОМИТЕТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

«30» декабря 2016 г.

№ 546

**«Об утверждении Порядка осуществления и организации
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита»**

В соответствии с внесенными изменениями от 25.04.2016 №250-па «О внесении изменений в постановление Администрации Курской области от 23.06.2014 №384-па «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» приказываю:

Внести в приказ комитета лесного хозяйства Курской области от 23.07.2014 №105 «Об утверждении Порядка осуществления и организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» следующие изменения:

1. текст приказа изложить в следующей редакции:

«В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 25.04.2016 №250-па «О внесении изменений в постановление Администрации Курской области от 23.06.2014 №384-па «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» приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок осуществления и организации комитетом лесного хозяйства Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Порядок осуществления и организации комитетом лесного хозяйства Курской области внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита, изложить в новой редакции (прилагается).

3. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя председателя комитета В.В.Шумакову.

Председатель комитета
лесного хозяйства Курской области



С.А.Максименко

Приложение №1
к приказу комитета лесного хозяйства
Курской области
от « 30 » « декабря » 2016 г. № 546

Порядок
осуществления и организации комитетом лесного хозяйства Курской
области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления комитетом лесного хозяйства Курской области (далее – Комитет), являющегося главным распорядителем средств областного бюджета, главным администратором доходов областного бюджета единых требований к организации, планированию, проведению и оформлению результатов внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита:

а) в структурных подразделениях Комитета, организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры);

б) в территориальных органах комитета лесного хозяйства Курской области – отделах комитета лесного хозяйства Курской области (лесничествах), подведомственных комитету лесного хозяйства Курской области организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры:

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Горшеченскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Дмитриевскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Железногорскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Золотухинскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Курскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Льговскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Обоянскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Рыльскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Советскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Солнцевскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Суджанскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Хомутовскому лесничеству;

отделе комитета лесного хозяйства Курской области по Щигровскому лесничеству.

в) в учреждениях, подведомственных Комитету, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры:

специализированном автономном учреждении Курской области по охране лесов от пожаров «Лесопожарный центр»;

казенном учреждении «Курский областной центр по охоте и рыболовству» (далее – подведомственные учреждения).

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно председателем комитета лесного хозяйства Курской области, иными должностными лицами комитета и подведомственными ему учреждениями, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета структурными подразделениями Комитета, подведомственными

территориальными органами комитета лесного хозяйства Курской области – отделами комитета лесного хозяйства Курской области по лесничествам, специализированным автономным учреждением Курской области по охране лесов от пожаров «Лесопожарный центр»; казенным учреждением «Курский областной центр по охоте и рыболовству» (далее – структурные подразделения комитета, автономное и казенное учреждения);

б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Внутренний финансовый контроль в Комитете осуществляется:

а) в структурных подразделениях Комитета: отделе экономики, бюджетного планирования и администрирования платежей; отделе бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля;

б) в подведомственных территориальных органах – отделах комитета лесного хозяйства Курской области по лесничествам;

в) в подведомственных учреждениях – специализированном автономном учреждении по охране лесов от пожаров «Лесопожарный центр» и казенном учреждении «Курский областной центр по охоте и рыболовству».

2.4. Должностные лица структурных подразделений Комитета, автономного и казенного учреждений – осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами (инструкциями) в отношении выполняемых ими следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и предоставление в комитет финансов Курской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление Комитету территориальными отделами, автономным и казенным учреждением, документов необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета;

в) составление и представление в комитет финансов Курской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета, расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Комитета;

д) составление и направление в комитет финансов Курской области документов, необходимых для формирования и ведения сводной

бюджетной росписи областного бюджета, а также доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до Комитета;

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

ж) формирование и утверждение государственного задания в отношении подведомственного автономного учреждения;

з) исполнение бюджетной сметы;

и) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

н) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

о) составление и предоставление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

п) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным Комитету получателям бюджетных средств;

р) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

с) иные внутренние бюджетные процедуры.

2.5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Курской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в подпункте 2.5 настоящего Порядка (далее – контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее – методы контроля).

2.6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц комитета лесного хозяйства Курской области.

2.7. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

III. Формирование карты внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой (картами) внутреннего финансового контроля (далее - карта внутреннего финансового контроля).

Карта внутреннего финансового контроля Комитета и подведомственных ему учреждений разрабатываются начальником отдела структурного подразделения Комитета, должностными лицами подведомственных учреждений ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.2. Процесс формирования (изменения) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости включения в карту внутреннего финансового контроля отдельных операций по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

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

3.4. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем Комитета, руководителем подведомственного учреждения.

3.5. Внесение изменений в карту внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения руководителем Комитета, руководителем подведомственного учреждения о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

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

3.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в Комитете и подведомственных ему учреждениях несут:

- председатель комитета лесного хозяйства Курской области;
 - начальник отдела структурного подразделения комитета: отдела экономики, бюджетного планирования и администрирования платежей; отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля;
 - руководитель подведомственного территориального органа – начальник отдела по соответствующему лесничеству;
 - руководитель подведомственного автономного и казенного учреждений;
- выполняющие внутренние бюджетные процедуры, в соответствии с распределением обязанностей.

IV. Виды внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль в Комитете и подведомственных ему учреждениях осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля.

4.2. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Комитета и подведомственных ему учреждениях осуществляется в виде самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности.

4.3. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами структурных подразделений комитета, автономного и казенного учреждения путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции независимо от наличия либо отсутствия данной операции в карте внутреннего финансового контроля.

4.4. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом председателем комитета, начальниками отделов экономики, бюджетного планирования и администрирования платежей, бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля комитета лесного хозяйства Курской области, а также руководителями подведомственных учреждений, путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних

бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

4.5. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными территориальными органами - отделами по лесничествам, автономным и казенным учреждениями являющихся получателями средств областного бюджета, путем проведения контрольных действий (проверок), направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Курской области регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций. Результаты проведенных контрольных действий оформляются заключением (выводами) с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении (выводах) срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

V. Оформление результатов и реализация материалов внутреннего финансового контроля

5.1. В каждом структурном подразделении комитета, автономном и казенном учреждении ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, осуществляют ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

5.2. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются 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).

5.3. Журнал внутреннего финансового контроля составляется и ведется в электронном виде в течение календарного года и на бумажном носителе по срокам предоставления отчетных данных должностными лицами структурных подразделений комитета, автономного и казенного

учреждений, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур в соответствии со своими должностными обязанностями (регламентами).

5.4. На основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля должностными лицами структурных подразделений комитета, автономного и казенного учреждений, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур в соответствии со своими должностными обязанностями (регламентами), направляется в Комитет, в отдел бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля, в течение месяца по окончании финансового года отчетность о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку.

5.5. Ежеквартально до 15 числа месяца следующего за отчетным должностными лицами подведомственных территориальных отделов, автономного и казенного учреждений, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур предоставляется в Комитет информация о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению №1,3,4 к настоящему Порядку.

5.6. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля (регистров (журналов)) при необходимости принимается решение с указанием сроков его выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур такого контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Комитета;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а

также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур Комитета и подведомственных учреждений;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) на проведение служебных проверок и применение мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Комитета и подведомственных учреждений.

5.7. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля хранятся на бумажных носителях (в том числе с применением автоматизированных информационных систем) в структурных подразделениях Комитета, автономном и казенном учреждениях в течение двух лет.

5.8. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля также учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, предоставленных Комитету.

VI. Осуществление внутреннего финансового аудита

6.1. Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется уполномоченным должностным лицом, наделенным руководителем Комитета полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

6.2 Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля в Комитете и его подведомственных учреждениях, а также подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств областного бюджета Комитетом и его подведомственными учреждениями.

6.3 Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Комитета, подведомственные территориальные органы исполнительной власти - отделы по лесничествам, автономное и казенное учреждения.

VII. Планирование внутреннего финансового аудита

7.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем Комитета (далее - план) до начала финансового года по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

7.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

7.3. При составлении плана Комитету необходимо провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Курской области и департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита.

7.4. При планировании аудиторских проверок (составление плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

- а) значимости операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов внутреннего финансового аудита,

которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Комитета в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторов, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым, в том числе, относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) наличия значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степени обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

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

Плановые и внеплановые аудиторские проверки назначаются приказом по Комитету.

VIII. Совокупность методов, способов и процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита

8.1. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной приказом председателя комитета лесного хозяйства Курской области.

8.2. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

8.3. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

8.4. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов.

Срок исполнения указанного запроса составляет до 30 календарных дней.

8.5. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

8.6. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств областного бюджета;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

8.7. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

8.8. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на документах и иных материалах, подготавливаемых или получаемых в связи с проведением аудиторской проверки, и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

IX. Оформление результатов и реализации материалов внутреннего финансового аудита

9.1. Сроки проведения аудиторских проверок устанавливаются руководителем Комитета в правовом акте о назначении аудиторской проверки.

Предельный срок проведения аудиторских проверок - 60 рабочих дней.

На основании мотивированного обращения, подписанного субъектом внутреннего финансового аудита, правовым актом председателя Комитета могут быть приняты решения о приостановлении, продлении, изменении сроков проведения аудиторских проверок.

9.2. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита должностным лицом и вручается им представителю объекта внутреннего финансового аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня вручения.

9.3. Акт аудиторской проверки должен содержать:

а) информацию 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;

б) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

в) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) выводы, 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 средств областного бюджета.

9.4. Акт аудиторской проверки с приложением возражений субъекта аудиторской проверки (при их наличии) направляется председателю Комитета.

9.5. По результатам их рассмотрения председатель Комитета вправе принять одно или несколько из решений:

- а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- г) о направлении материалов в департамент финансово-бюджетного контроля Курской области и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

9.6. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в Комитете несет председатель Комитета.

9.7. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования средств областного бюджета.

9.8. Комитет обязан предоставлять департаменту финансово-бюджетного контроля Курской области, запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9.9. По окончании финансового года до 30 марта года следующего за отчетным составляется годовой отчет о результатах проведенных аудиторских проверок.

Приложение №1
к Порядку осуществления и организации
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в комитете лесного хозяйства Курской области
губ. контроле от 10.11.2016 № 546

"Утверждаю"
председатель комитета лесного хозяйства Курской области)
С.А.Максименко
(подпись, расшифровка подписи)
" " 20 г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Наименование главного администратора средств областного бюджета (администратора доходов областного бюджета)

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, Ф.И.О.)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие (должность, Ф.И.О.)	Метод контроля	Вид/Способ контроля	Периодичность выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №2
к Порядку осуществления и организации
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в комитете лесного хозяйства Курской области
ув. Куровое от 20.12.16 № 59/6

"Утверждаю"
председатель комитета лесного хозяйства Курской области)
С.А.Максименко
(подпись, расшифровка подписи)
" " 20 г.

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ (ДЕЙСТВИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ
ВЫПОЛНЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ БЮДЖЕТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ)

Наименование главного администратора средств областного бюджета (администратора доходов областного бюджета)

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Внутренняя бюджетная процедура	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков (низкий, средний, высокий)	Включить в Карту ВФК	Метод контроля
1	2	3	4	5	6

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №3
к Порядку осуществления и организации
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в комитете лесного хозяйства Курской области
учв. через подл. от 30.12.16 №596

"Утверждаю"
председатель комитета лесного хозяйства Курской области)
С.А.Максименко
(подпись, расшифровка подписи)
" " 20__ г.

ЖУРНАЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора средств областного бюджета (администратора доходов областного бюджета)

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Дата	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, Ф.И.О.)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие (должность, Ф.И.О.)	Результаты контрольных действий (выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур)	Причины и обстоятельств возникнове ния нарушений и (или) недостатков	Предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков	Сведения об устранении выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение N4 к приказу комитета
лесного хозяйства Курской области
от 20.01.2016 № 546

Утверждаю:

Председатель комитета

лесного хозяйства Курской области

С.А. Максименко

(подпись, расшифровка подписи)

" " 20 г.

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " " 20 года

комитет лесного хозяйства Курской области

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Периодичность: годовая

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Коды

821

38000000

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

Руководитель структурного подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

"Утверждаю"
председатель комитета лесного хозяйства Курской области

С.А.Максименко
"_____" _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
Наименование бюджета _____

Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Коды

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта
внутреннего аудита _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____ 20__ г.

упр. истр. комит. лес. х-ва
20.12.2016 №546

"Утверждаю"

председатель комитета лесного хозяйства Курской области

С.А.Максименко

" " 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на ____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Коды

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки/Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта
внутреннего аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20__ г.