



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТРОИТЕЛЬНОГО НАДЗОРА
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

«10» ноября 2014 г.

№ 4932-А

г. Екатеринбург

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле
в Управлении государственного строительного надзора
Свердловской области и Положения о внутреннем финансовом аудите
в Управлении государственного строительного надзора
Свердловской области**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в Управлении государственного строительного надзора Свердловской области,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле в Управлении государственного строительного надзора Свердловской области (прилагается) и Положение о внутреннем финансовом аудите в Управлении государственного строительного надзора Свердловской области (прилагается).

2. Руководителям структурных подразделений Управления государственного строительного надзора Свердловской области (далее – Управление) ознакомить государственных гражданских служащих Управления с Положениями, сдать листы ознакомления начальнику организационного отдела Управления О.В. Литвиновой в срок не позднее 14 дней с момента принятия настоящего приказа.

3. Начальнику финансового отдела – главному бухгалтеру Управления И.Е. Пупко в срок не позднее одного месяца с момента принятия настоящего приказа обеспечить разработку и утверждение карты внутреннего финансового контроля, необходимость разработки и утверждения которой предусмотрена

пунктом 4 Положения о внутреннем финансовом контроле в Управлении государственного строительного надзора Свердловской области.

4. Начальнику финансового отдела – главному бухгалтеру Управления И.Е. Пупко и начальнику отдела государственной службы и кадров Управления Д.А. Комаровой в срок не позднее одного месяца с момента принятия настоящего приказа обеспечить внесение соответствующих изменений в Положение о финансовом отделе Управления, а также в порядке, установленном действующим законодательством о государственной гражданской службе, внесение изменений в должностные регламенты государственных гражданских служащих финансового отдела Управления, осуществляющих внутренний финансовый контроль.

5. Начальнику отдела правового обеспечения и работы с обращениями граждан и организаций Управления Ю.В. Лаптевой и начальнику отдела государственной службы и кадров Управления Д.А. Комаровой в срок не позднее одного месяца с момента принятия настоящего приказа обеспечить внесение соответствующих изменений в Положение об отделе правового обеспечения и работы с обращениями граждан и организаций Управления, а также в порядке, установленном действующим законодательством о государственной гражданской службе, внесение изменений в должностные регламенты государственных гражданских служащих отдела правового обеспечения и работы с обращениями граждан и организаций Управления, осуществляющих внутренний финансовый аудит.

6. Признать утратившим силу Приложение № 7 к Положению об учетной политике Управления, утвержденному приказом Управления от 18.01.2013 № 154-А «О внесении изменений в Положение об учетной политике Управления государственного строительного надзора Свердловской области».

7. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

8. Настоящий приказ опубликовать на «Официальном интернет-портале правовой информации Свердловской области» (www.pravo.gov66.ru).

Начальник Управления



Б.А. Трефелов

УТВЕРЖДЕНО
приказом Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области
от «10» ноября 2014 года
№ 4932-А «Об утверждении
Положения о внутреннем
финансовом контроле
в Управлении государственного
строительного надзора Свердловской
области и Положения о внутреннем
финансовом аудите в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области»

**Положение о внутреннем финансовом контроле
в Управлении государственного строительного надзора
Свердловской области**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП (далее – Порядок), устанавливает перечень бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю в финансовом отделе Управления государственного строительного надзора Свердловской области, формы карты внутреннего финансового контроля, журнала внутреннего финансового контроля, информации о результатах внутреннего финансового контроля.

Глава 2. Перечень бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю

2. Начальник финансового отдела – главный бухгалтер Управления государственного строительного надзора Свердловской области осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с перечнем бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю, согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

Глава 3. Карты внутреннего финансового контроля

3. Карта внутреннего финансового контроля составляется по форме

согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

4. Карта внутреннего финансового контроля разрабатывается финансовым отделом Управления государственного строительного надзора Свердловской области и утверждаются начальником Управления государственного строительного надзора Свердловской области (в его отсутствие – заместителем начальника Управления, на которого возложено временное исполнение полномочий начальника Управления), в месячный срок с момента утверждения настоящего порядка.

5. Актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется ежегодно не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году, а также в случаях, предусмотренных пунктом 9 Порядка.

Глава 4. Журнал внутреннего финансового контроля и информация о результатах внутреннего финансового контроля

6. Результаты внутреннего финансового контроля отражаются в журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

7. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется финансовым отделом Управления государственного строительного надзора Свердловской области начальнику Управления государственного строительного надзора Свердловской области (в его отсутствие – заместителю начальника Управления, на которого возложено временное исполнение полномочий начальника Управления) по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

Приложение № 1
к Положению о внутреннем
финансовом контроле в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

ПЕРЕЧЕНЬ

**бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю
в финансовом отделе Управления государственного строительного надзора Свердловской области**

№ п/п	Наименование процедуры (операции)	Метод контроля
1	2	3
1.	Составление и представление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
2.	Составление и представление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного бюджета, расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
3.	Составление, Утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
4.	Составление и направление в Министерство финансов Свердловской области документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств областного бюджета	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности

Продолжение приложения № 1

1	2	3
5.	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет; исполнение бюджетной сметы	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
6.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
7.	Исполнение полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета и главного администратора (администратора) доходов бюджета	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
8.	Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
9.	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
10.	Исполнение судебных актов по искам к Свердловской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам государственных казенных учреждений Свердловской области	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности

Приложение № 2
к Положению о внутреннем
финансовом контроле в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области

Подпись Расшифровка подписи

Дата

КАРТА
внутреннего финансового контроля финансового отдела Управления государственного строительного надзора
по Свердловской области на 20__ год

№ п/п	Предмет внутрен- него контроля (процедура, операция, форма документа)	Ответствен- ный за выполнение процесса, операции (формиро- вание документа)	Периодич- ность выполнения процесса, операции (формирова- ния документа)	Ответствен- ный за осуществле- ние внутреннего финансового контроля	Способ и метод внутрен- него финансо- вого контроля	Форма проведения внутрен- него финансо- вого контроля	Периодич- ность осуществле- ния внутреннего финансового контроля	Подпись ответствен- ного за осуществле- ние внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник финансового отдела-главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Положению о внутреннем
финансовом контроле в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

Начальнику Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внутреннего финансового контроля в финансовом отделе
Управления государственного строительного надзора Свердловской области
за _____ (период)

№ п/п	Наименование операций, процедур, в отношении которых осуществлен внутренний финансовый контроль	Выявленные нарушения	Принятые меры	Предложения
1	2	3	4	5

Начальник финансового отдела-
главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

УТВЕРЖДЕНО
приказом Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области
от «10» ноября 2014 года
№ 4932-А «Об утверждении
Положения о внутреннем
финансовом контроле
в Управлении государственного
строительного надзора Свердловской
области и Положения о внутреннем
финансовом аудите в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области»

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом аудите в Управлении государственного
строительного надзора Свердловской области

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП (далее – Порядок), определяет субъект внутреннего финансового аудита, устанавливает формы плана аудиторских проверок, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годового (полугодового) отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом правового обеспечения и работы с обращениями граждан и организаций Управления государственного строительного надзора Свердловской области.

Глава 2. План аудиторских проверок и акт аудиторской проверки

3. План аудиторских проверок составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

4. План аудиторских проверок утверждается начальником Управления государственного строительного надзора Свердловской области (в его отсутствие – заместителем начальника Управления, на которого возложено временное исполнение полномочий начальника Управления) не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

5. Акт аудиторской проверки составляется в соответствии с пунктом 40 Порядка, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

Глава 3. Отчет о результатах аудиторской проверки. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

5. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

6. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению, и представляется начальнику Управления государственного строительного надзора Свердловской области (в его отсутствие – заместителю начальника Управления, на которого возложено временное исполнение полномочий начальника Управления) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Приложение № 1
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области

Подпись Расшифровка подписи

Дата

ПЛАН

аудиторских проверок Управления государственного строительного надзора Свердловской области на 20__ год

№ п/п	Объект аудита	Тема проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Приложение № 2
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

АКТ
аудиторской проверки № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

_____ (город)

На основании приказа Управления государственного строительного
надзора Свердловской области от _____ № _____

« _____

_____ (наименование приказа)

_____ (Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего

_____ финансового аудита)

проведена проверка _____

_____ (тема проверки, проверяемый период – в соответствии с приказом

_____ о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки « ____ » _____ 20 ____ года.

Окончание проверки « ____ » _____ 20 ____ года.

1. Общие сведения

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (план внутреннего финансового аудита, поручение начальника Управления государственного строительного

_____ надзора Свердловской области (в его отсутствие – заместителя начальника Управления, на которого возложено

_____ временное исполнение полномочий начальника Управления) и программа проведения аудита, утвержденная

_____ начальником отдела правового обеспечения и работы с обращениями граждан и организаций Управления

_____ государственного строительного надзора Свердловской области « ____ » _____ 20 ____ года.

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной
деятельности в структурных подразделениях Управления государственного
строительного надзора Свердловской области в проверяемом периоде и на момент
проверки: _____

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны: _____.

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

(наименование документов и за какой период)

4.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

(наименование документов и за какой период)

4.3. Регистры синтетического учета – журналы операций _____ (номера), Главная книга, а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: _____ (отчетные периоды).

5. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и не устраненных на момент настоящей аудиторской проверки: _____.

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита _____.

2. Описательная часть

7.¹

3. Заключительная часть (выводы)

8.²

¹ Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценка надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных нарушениях; иные результаты внутреннего финансового аудита исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указывается нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

² Заключительная часть содержит обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

Кроме того, даются рекомендации и предложения: по принятию возможных управленческих решений, направленных на устранение выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов, областной государственной собственности; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты Управления государственного строительного надзора Свердловской области.

Приложение № 3
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

Начальнику Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области

ОТЧЕТ о результатах аудиторской проверки

Должностными лицами Управления государственного строительного надзора Свердловской области, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита _____

(Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)

в соответствии с приказом Управления государственного строительного надзора Свердловской области от _____ № _____ « _____

(наименование приказа)

проведена плановая/ внеплановая аудиторская проверка _____

(наименование аудиторской проверки)

Внутренний финансовый аудит проведён за период _____
и включал следующие направления _____

(конкретные предметы внутреннего аудита, например: разделы бухгалтерского учета, формирование

достоверной бухгалтерской отчетности, функционирование средств контроля, информационные системы)

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с результатами предыдущей проверки очевидно улучшение/ухудшение состояния внутреннего финансового контроля.

2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует/ не соответствует методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной/неполной мере применяются автоматизированные информационные системы.

4. Обобщенная оценка по результатам проверки по иным направлениям – в зависимости от цели внутренней аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

(при описании выявленных нарушений, замечаний и несоответствий лаконично излагается суть;

указывается проверенное структурное подразделение Управления государственного строительного надзора

Свердловской области и (или) процессы (функции), а также повторяющиеся нарушения,

несоответствия (при наличии таких фактов) и нарушенные нормативные документы –

нормативные правовые акты, внутренние стандарты и регламенты)

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

(указываются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, замечаний

и несоответствий, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля,

а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Кроме того, прошу (просим) поручить руководителям структурных подразделений

(наименование структурных подразделений Управления государственного строительного надзора

Свердловской области, являющихся объектами аудита, допустивших нарушения и (или) несоответствия) разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений (замечаний, несоответствий) с указанием срока их выполнения.

Наименование должности

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в Управлении
государственного строительного
надзора Свердловской области

Начальнику Управления
государственного строительного
надзора Свердловской области

ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
за _____ 20__ год

№ п/п	Наименование отчетного показателя	Всего
1.	Количество проведенных проверок, всего:	
	по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
2.	Количество структурных подразделений, охваченных проверками, всего:	
	в том числе (указывается перечень структурных подразделений)	
3.	Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего:	
	проведенных по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
4.	Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего:	
	количество финансовых нарушений	
	количество нефинансовых нарушений (несоответствий)	
5.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
	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:	
	количество устраненных финансовых нарушений	
	количество устраненных нефинансовых нарушений (несоответствий)	
8.	Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей)	
9.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности	