(Окончание. Начало на 2-й стр.).

15

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

ПЕРЕЧЕНЬ
бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю в подразделениях главного администратора средств областного бюджета

№ п/п	Наименование процедуры (операции)	Подразделение, ответственное за осуществление контроля	Метод контроля
1	2	3	4

16

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
_____

КАРТА
внутреннего финансового контроля

_____
(наименование подразделения главного администратора (администратора), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

на 20 ___ год

№ п/п	Предмет внутреннего контроля (процедура, операция, форма документа)	Ответственный за выполнение процесса, операции (формирование документа)	Периодичность выполнения процесса, операции (формирования документа)	Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля	Способ и метод внутреннего финансового контроля	Форма проведения внутреннего финансового контроля	Периодичность осуществления внутреннего финансового контроля	Подпись ответственного за осуществление внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник подразделения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

17

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля
за 20 ___ год

Наименование подразделения _____

№ п/п	Дата осуществления контроля	Должности, Ф.И.О. лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль	Период осуществления внутреннего финансового контроля	Предмет внутреннего финансового контроля	Номер и дата документа-предмета внутреннего финансового контроля	Результаты внутреннего финансового контроля	Причины возникновения нарушения	Подпись субъекта внутреннего финансового контроля	Меры, принятые для устранения нарушения	Отметка об ознакомлении с результатами внутреннего финансового контроля/ должность ответственного лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

18

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 4
к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Руководителю (уполномоченному должностному лицу) главного администратора (администратора) средств областного бюджета

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах внутреннего финансового контроля

в _____
(наименование подразделения главного администратора (администратора) средств областного бюджета)

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 подразделения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

19

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 5
к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Руководителю главного администратора средств областного бюджета

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля

в _____
(наименование подразделения, ответственного за результаты внутреннего финансового контроля)

за _____ (период)

№ п/п	Наименование бюджетных процедур и операций	Виды выявленных нарушений	Мероприятия по устранению нарушений	Принятие мер к должностным лицам
1	2	3	4	5

Руководитель администратора
средств областного бюджета _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

20

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

ПЛАН
аудиторских проверок главного администратора средств областного бюджета
на 20___ год

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

21

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 7
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

АКТ
аудиторской проверки № ___

«__» _____ 20__ г. _____
(город)

На основании приказа _____
(наименование главного администратора средств областного бюджета)

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 руководителя главного администратора средств областного бюджета) и программа проведения аудита, утвержденная _____ (кем, когда).

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в подразделениях главного администратора (администратора) средств областного бюджета 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)

22

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

Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценку 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.

3. Заключительная часть (выводы)

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 главного администратора.

Наименование должности
участника проверочной
группы _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

23

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 8
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Руководителю главного
администратора средств областного
бюджета

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Должностными лицами главного администратора средств областного бюджета, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита___ _____,
(Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)
в соответствии с приказом _____
(наименование главного администратора средств областного бюджета)
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.

24

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 подразделение

_____
главного администратора (администратора) средств областного бюджета 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:

_____
(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, просим поручить руководителям подразделений _____
(наименование подразделений главного администратора (администратора) средств областного бюджета, являющихся объектами аудита, допустивших нарушения и (или) несоответствия)
разработать мероприятия с указанием срока их выполнения.

Наименование должности
руководителя проверочной
группы _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

25

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА

Приложение № 9
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

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 подразделений, охваченных проверками, всего:	
	в том числе (указывается перечень 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	

ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

06.08.2014 № 669-ПП
г. Екатеринбург

О внесении изменений в Положение о Министерстве общего и профессионального образования Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 24.10.2013 № 1302-ПП, и признании утратившим силу постановления Правительства Свердловской области от 12.07.2012 № 782-ПП «Об утверждении перечней должностных лиц Министерства общего и профессионального образования Свердловской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях»

В соответствии с законами Свердловской области от 06 февраля 2014 года № 10-ОЗ «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об административных правонарушениях на территории Свердловской области» и статью 1 Закона Свердловской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, государственным полномочием Свердловской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных законом Свердловской области» и от 28 апреля 2014 года № 34-ОЗ «О внесении изменений в Областной закон «О профилактике наркомании и токсикомании на территории Свердловской области», в целях приведения Положения о Министерстве общего и профессионального образования Свердловской области в соответствие с действующим законодательством Правительство Свердловской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в Положение о Министерстве общего и профессионального образования Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 24.10.2013 № 1302-ПП «Об утверждении Положения о Министерстве общего и профессионального образования Свердловской области» («Областная газета», 2013, 30 октября, № 491–493) с изменениями, внесенными постановлениями Правительства Свердловской области от 18.12.2013 № 1545-ПП, от 26.03.2014 № 216-ПП и от 21.05.2014 № 428-ПП, следующие изменения:

1) в подпунктах 25 и 26 пункта 9 слова «профилактики наркомании и токсикомании» заменить словами «профилактики незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании и токсикомании»;

2) пункт 9 дополнить подпунктом 49-1 следующего содержания:

«49-1) участие в разработке и реализации региональных и комплексных программ, направленных на осуществление мероприятий в сфере профилактики

(Окончание на 4-й стр.).