

**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ  
АДМИНИСТРАЦИИ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СЛАНЦЕВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ  
РАЙОН**

**П Р И К А З**

**21.09.2018 № 38/1 - од**

*«Об утверждении формы и Порядка составления годовой отчетности главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансового дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, о результатах внутреннего финансового аудита»*

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 постановления администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области от 23.08.2018 № 1113-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить типовую форму отчета о результатах внутреннего финансового аудита согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок составления годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансового дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, согласно приложению 2 к настоящему приказу.
3. Сектору внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей (распорядителей) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главных администраторов (администраторов)

источников финансирования дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения.

4. Установить, что главные распорядители (распорядители) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения представляют в сектор внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области отчетность о результатах внутреннего финансового аудита по настоящему приказу начиная с отчетности за 2019 год.

5. Разместить настоящий приказ на официальном сайте муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета финансов



Ю.В. Павлова

Утвержден  
приказом комитета финансов  
от 21.09.2018 № 38/1-од  
(приложение 1)

Отчет  
о результатах внутреннего финансового аудита

---

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главного администратора (администратора) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения).

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ год  
(год)

Раздел 1 «Общие сведения»

1.1. \_\_\_\_\_  
(наименование и реквизиты правового акта главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главного администратора (администратора) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый аудит)

---

1.2. наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение): \_\_\_\_\_,  
количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит:  
по штату: \_\_\_\_\_,  
фактически: \_\_\_\_\_.

Раздел 2 «Осуществление внутреннего финансового аудита»

| Наличие или отсутствие утвержденного плана внутреннего финансового аудита (+/-) | Количество           |           |   |   |  |                             | Сумма (тыс. рублей)   |   |  |
|---|----------------------|-----------|---|---|--|-----------------------------|---|---|--|
|   | проведенных проверок |           | выявленных недостатков и(или) нарушений | недостатков и (или) нарушений, которые были устранены | направленных материалов                                  |                             | выявленных недостатков и(или) нарушений в ходе проведения проверок (с учетом графы 9) | подлежащая возмещению (восстановлению) в местный бюджет (исходя из графы 8) | возмещенная (восстановленная) в местный бюджет (исходя из графы 9) |
|   | план                 | вне-плана |   |   | в сектор внутреннего муниципального финансового контроля | в правоохранительные органы |   |   |  |
| 1   | 2                    | 3         | 4                                       | 5   | 6  | 7                           | 8   | 9   | 10   |
|   |                      |           |   |   |  |                             |   |   |  |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (наименование главного администратора (главного распорядителя) \_\_\_\_\_  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 (фамилия, инициалы)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Исполнитель: \_\_\_\_\_  
 (указать должность, фамилия и инициалы, телефон)

**Порядок  
составления годовой (квартальной) отчетности главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и  
Сланцевского городского поселения, главными администраторами  
(администраторами) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и  
Сланцевского городского поселения, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита бюджетов Сланцевского  
муниципального района и Сланцевского городского поселения о результатах  
внутреннего финансового аудита**

1. Настоящий Порядок устанавливает требования к составлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения (далее - главный администратор (главный распорядитель)) годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита является год.

3. При формировании отчетности главного администратора (главного распорядителя) учитываются результаты внутреннего финансового аудита, осуществляемого распорядителями (получателями) средств бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, администраторами доходов бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения, а также администраторами источников финансирования дефицита бюджетов Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения.

4. В состав отчетности о результатах внутреннего финансового аудита включается форма отчета о результатах внутреннего финансового аудита (далее - Отчет) и пояснительная записка к Отчету.

5. Отчет и пояснительная записка, подписанные руководителем главного администратора (главного распорядителя), представляются в сектор внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области (далее — орган контроля, комитет финансов) в срок до 30 числа месяца следующего за отчетным периодом в электронном виде (komfin@slanmo.ru) и **на бумажном** носителе.

6. Годовой Отчет составляется нарастающим итогом с начала текущего года на

основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита.

7. В Отчете значения показателей в денежном выражении указываются с точностью до двух знаков после запятой.

8. Ответственность за достоверность показателей Отчета, а также за идентичность показателей Отчета в электронном виде и на бумажном носителе несут должностные лица, составившие и подписавшие Отчет.

9. Отчет составляется в разрезе следующих разделов:

раздел 1 «Общие сведения»;

раздел 2 «Осуществление внутреннего финансового аудита».

10. В разделе 1 «Общие сведения» указываются:

1) наименование и реквизиты правового акта главного администратора (главного распорядителя), в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый аудит.

В случае внесения изменений в правовой акт, в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый аудит, указываются наименование и реквизиты правового акта главного администратора (главного распорядителя), которым внесены соответствующие изменения.

2) наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение), а также количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит (по штату и фактически).

11. В разделе 2 «Осуществление внутреннего финансового аудита» указывается:

1) наличие (отсутствие) утвержденного плана внутреннего финансового аудита на соответствующий календарный год, а в случае внесения изменений в план внутреннего финансового аудита, в данной графе делается соответствующая отметка (графа 1);

2) количество проведенных проверок (плановых и внеплановых) (графы 2 и 3);

3) количество и сумма выявленных при осуществлении внутреннего финансового аудита недостатков и (или) нарушений, в том числе сумма, подлежащая к возмещению (восстановлению) в бюджет Сланцевского муниципального района и Сланцевского городского поселения (далее - местный бюджет) (графы 4, 8 и 9);

В графе 8 «Сумма выявленных недостатков и (или) нарушений в ходе проведения проверок» указывается общая сумма выявленных недостатков и (или) нарушений с учетом суммы, подлежащей возмещению (восстановлению) в местный бюджет (графа 9).

4) количество недостатков и (или) нарушений, которые были устранены (графа 5);

5) количество материалов, направленных в орган контроля, в правоохранительные органы (графы 6 и 7);

6) сумма средств, возмещенных (восстановленных) в местный бюджет (графа 10).

12. В пояснительной записке указывается следующая информация:

о привлечении к материальной и(или) дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки;

о причинах расхождений между выявленными и устраненными недостатками и (или) нарушениями при проведении аудиторских проверок;

о причинах расхождений между суммами, подлежащими возмещению (восстановлению) в местный бюджет и возмещенными (восстановленными);

о принятых мерах по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета;

о принятии решения руководителем главного администратора (главного распорядителя) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

процент выполнения годового плана аудиторских проверок, причины невыполнения;

иная информация, характеризующая состояние работы главного администратора (главного распорядителя) по внутреннему финансовому аудиту.