

# АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НАЗЫВАЕВСКА

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29.12.2018 г.

№ 327

г. Называевск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, руководствуясь Уставом города Называевска, Администрация города Называевска ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Обнародовать настоящее постановление в соответствии с Уставом города Называевска и разместить на официальном сайте Администрации города Называевска Называевского муниципального района в сети «Интернет».

Глава  
города Называевска

В.В. Лупинос

**ПОРЯДОК**  
**осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего**  
**финансового аудита**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок предусматривает процедуру осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского поселения – города Называевска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского поселения – города Называевска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения – города Называевска (далее - главные администраторы средств бюджета городского поселения – города Называевска) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Объектами внутреннего финансового контроля (далее - объекты контроля) и объектами внутреннего финансового аудита (далее - объекты аудита) являются:

1) главные распорядители средств бюджета городского поселения – города Называевска и подведомственные им распорядители и получатели средств бюджета городского поселения – города Называевска;

2) главные администраторы доходов бюджета городского поселения – города Называевска;

3) главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения – города Называевска.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, а в период его отсутствия - заместителем руководителя в соответствии с распределением обязанностей (далее - руководитель главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска), иными должностными лицами главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, организующими и выполняющими внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета городского поселения – города Называевска, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения (далее - внутренние бюджетные процедуры).

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур в ходе самоконтроля, контроля по уровню

подчиненности, контроля по уровню подведомственности.

5. Самоконтроль проводится должностным лицом каждого подразделения главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утверждаемой руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее - карта внутреннего финансового контроля).

6. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска и (или) руководителем подразделения главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, иным должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, путем авторизации (визирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами, а также путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций). Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

7. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в отношении операций, совершенных подведомственными распорядителями, получателями средств бюджета городского поселения – города Называевска, путем проведения контрольных мероприятий, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов соответствующего главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, 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. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

8. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

9. В карте внутреннего финансового контроля по каждой операции указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные мероприятия, о сроках проведения контрольных

мероприятий, методах и периодичности их проведения.

10. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с регламентом, утвержденным правовым актом главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска (далее - регламент).

11. Ведомственный финансовый контроль осуществляется в рамках контроля по уровню подведомственности путем проведения контрольных мероприятий в отношении подведомственных распорядителей, получателей средств бюджета городского поселения – города Называевска, в соответствии с планом осуществления ведомственного финансового контроля (далее - план) или по основаниям, указанным в пункте 15 настоящего Порядка.

12. Контрольные мероприятия, связанные с осуществлением ведомственного финансового контроля, могут носить плановый и внеплановый характер.

13. Плановые контрольные мероприятия по осуществлению ведомственного финансового контроля проводятся на основании плана, утвержденного в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому году, руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска.

14. План включает в себя перечень контрольных мероприятий с указанием объектов контроля, темы, методов, проверяемого периода, сроков их проведения, а также структурного подразделения, ответственного за проведение контрольного мероприятия.

Внесение изменений в план допускается не позднее 5 рабочих дней до начала проведения контрольного мероприятия по основаниям, предусмотренным регламентом.

15. Основаниями для проведения внепланового контрольного мероприятия являются:

- 1) поручение Главы города Называевска;
- 2) поступление информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

16. Методами осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения – города Называевска ведомственного финансового контроля являются: проверка (камеральная, выездная, встречная), ревизия, обследование.

17. В ходе выездной проверки проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период по месту его нахождения, контрольные действия по определению фактического соответствия совершенных операций данным бюджетной отчетности и первичных учетных документов.

18. В ходе камеральной проверки проводится документальное изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности

бюджетного учета и бюджетной отчетности в отношении деятельности объекта контроля по месту нахождения главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска за определенный период на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных по запросу главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска.

19. В ходе ревизии проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности.

20. В ходе обследования проводятся анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

21. В целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, в рамках камеральной или выездной проверки могут проводиться встречные проверки.

22. Выездная проверка, ревизия, встречная проверка, обследование проводятся по месту нахождения объекта контроля в соответствии с правовым актом (приказом, распоряжением) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска о проведении контрольного мероприятия и программой контрольного мероприятия.

23. Камеральная проверка, встречная проверка, обследование, проводимые по месту нахождения главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, начинаются с направления объекту контроля заверенной копии правового акта (приказа, распоряжения), программы контрольного мероприятия и запроса о предоставлении необходимых документов с указанием сроков их представления. При этом срок для представления документов должен быть не менее 3 рабочих дней со дня получения объектом контроля соответствующего запроса.

24. В отношении каждого контрольного мероприятия в правовом акте (приказе, распоряжении) указываются:

- 1) наименование объекта контроля;
- 2) фамилия, инициалы, должность должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия;
- 3) метод проведения контрольного мероприятия;
- 4) основание проведения контрольного мероприятия;
- 5) проверяемый период;
- 6) тема контрольного мероприятия;
- 7) даты начала и окончания проведения контрольного мероприятия.

25. Программа контрольного мероприятия подготавливается в соответствии с правовым актом (приказом, распоряжением) должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия, и утверждается руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска.

26. В программе контрольного мероприятия указываются:

- 1) наименование объекта контроля;
- 2) метод проведения контрольного мероприятия;
- 3) проверяемый период;
- 4) тема контрольного мероприятия;
- 5) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия.

27. Срок проведения:

- 1) выездной проверки, ревизии не может превышать 45 рабочих дней;
- 2) камеральной проверки, обследования не может превышать 30 рабочих дней;
- 3) встречной проверки не может превышать срок, предусмотренный для проведения контрольного мероприятия, в рамках которого она проводится.

28. Допускается продление срока, указанного в пункте 27 настоящего Порядка, руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска по мотивированному обращению должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия, но не более чем на 20 рабочих дней.

29. Основаниями для продления срока контрольного мероприятия являются:

1) выявление в ходе проведения контрольного мероприятия необходимости направления запроса о предоставлении документов и изучения дополнительных документов;

2) непредставление или несвоевременное представление объектом контроля документов, необходимых для осуществления контрольного мероприятия;

3) отсутствие при проведении контрольного мероприятия должностного лица объекта контроля, выполняющего организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, без которого проведение контрольного мероприятия не представляется возможным;

4) отсутствие в срок проведения контрольного мероприятия должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия.

30. Проведение контрольного мероприятия может быть приостановлено руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска на основании мотивированного обращения должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющего контрольное мероприятие, в случае:

- 1) отсутствия бюджетного учета объекта контроля;
- 2) наличия обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия.

На время приостановления контрольного мероприятия течение его срока

прерывается, но не более чем на 6 месяцев.

31. Должностное лицо (должностные лица) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющее контрольное мероприятие, в срок не позднее 1 рабочего дня со дня принятия руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска решения о приостановлении контрольного мероприятия письменно извещает руководителя объекта контроля о приостановлении контрольного мероприятия.

32. Решение о возобновлении контрольного мероприятия принимается руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска на основании мотивированного обращения должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющего контрольное мероприятие, в случае устранения причин приостановления контрольного мероприятия.

33. Должностные лица главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющие контрольные мероприятия, вправе запрашивать и получать необходимые для проведения контрольного мероприятия документы и (или) их заверенные копии, в том числе письменные пояснения сотрудников объекта контроля на основании запроса, предусматривающего срок представления указанных документов.

34. По результатам выездной, камеральной, встречной проверки, ревизии должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющим контрольное мероприятие, составляется акт, по результатам обследования - заключение.

Акт, заключение составляются в течение 15 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем окончания проведения контрольного мероприятия, в двух экземплярах (по одному экземпляру для главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска и для объекта контроля).

35. Акт, заключение имеют сквозную нумерацию страниц и должны содержать следующую информацию:

- 1) наименование документа;
- 2) дата и место его составления;
- 3) наименование главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска;
- 4) дата и номер правового акта (приказа, распоряжения);
- 5) фамилия, инициалы, должность должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществивших контрольное мероприятие;
- 6) сведения об объекте контроля (полное наименование, юридический и почтовый адреса);
- 7) продолжительность проведения контрольного мероприятия;
- 8) фамилии, инициалы руководителя и главного бухгалтера объекта контроля, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде;

- 9) тема контрольного мероприятия;
- 10) проверяемый период;
- 11) перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия;
- 12) результаты контрольного мероприятия;
- 13) нарушения (при их наличии) и их квалификация.

36. В случае указания в акте нарушений они должны подтверждаться соответствующими документами и (или) их заверенными копиями.

37. Акт, заключение подписываются должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществившим контрольное мероприятие, после чего в течение 3 рабочих дней со дня подписания акт, заключение направляются объекту контроля способом, обеспечивающим фиксацию факта их получения.

38. Руководитель объекта контроля в течение 5 рабочих дней со дня получения акта вправе представить главному администратору средств бюджета городского поселения – города Называевска возражения по фактам, изложенным в акте, которые прилагаются к акту и являются его неотъемлемой частью.

Возражения, представленные с нарушением данного срока, не рассматриваются главным администратором средств бюджета городского поселения – города Называевска и к акту не прилагаются.

39. Должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, осуществляющим контрольное мероприятие, в течение 8 рабочих дней со дня подписания акта представляется информация о результатах внутреннего финансового контроля руководителю главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска.

40. Руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска в течение 5 рабочих дней с момента получения информации о результатах внутреннего финансового контроля принимаются решения о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений.

41. Руководитель главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска при наличии выявленных нарушений в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений, направляет руководителю объекта контроля письмо об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, обеспечении подготовки и реализации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

42. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) бюджетных нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложениям №№ 2-4.



Особенности ведения и утверждения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля определяются Положением.

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

43. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости, в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

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

3) подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

44. Должностное лицо (должностные лица) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита, не может осуществлять действия по изучению проведенных им операций.

45. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых обследований.

46. Плановые обследования осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году (далее - план аудита).

47. В плане аудита указываются тема внутреннего финансового аудита, объект аудита, проверяемый период, сроки проведения внутреннего финансового аудита, а также структурное подразделение, ответственное за проведение внутреннего финансового аудита.

Внесение изменений в план аудита допускается не позднее 5 рабочих дней до начала проведения внутреннего финансового аудита по основаниям, предусмотренным регламентом.

48. Внеплановые обследования внутреннего финансового аудита проводятся по основаниям, предусмотренным пунктом 15 настоящего Порядка.

49. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основании правового акта (приказа, распоряжения) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска и программы внутреннего финансового аудита (далее - программа аудита).

50. В правовом акте (приказе, распоряжении) о проведении аудита указываются:

1) наименование объекта аудита;

2) фамилия, инициалы, должность должностного лица (должностных лиц) главного администратора средств районного бюджета, уполномоченного на проведение внутреннего финансового аудита;

3) основание проведения внутреннего финансового аудита;

- 4) проверяемый период;
- 5) тема внутреннего финансового аудита;
- 6) даты начала и окончания проведения внутреннего финансового аудита.

51. Программа аудита подготавливается в соответствии с правовым актом (приказом, распоряжением) о проведении аудита должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, и утверждается руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска.

52. В программе аудита указываются наименование объекта аудита, цели, тема внутреннего финансового аудита, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

53. Должностные лица главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченные на проведение внутреннего финансового аудита, вправе запрашивать и получать необходимые для проведения внутреннего финансового аудита документы и (или) их заверенные копии, в том числе письменные пояснения сотрудников объекта аудита, на основании запроса, предусматривающего срок представления указанных документов.

54. По результатам проведения внутреннего финансового аудита оформляется заключение (далее - заключение по результатам аудита) в двух экземплярах (по одному экземпляру для главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска и для объекта аудита), которое подписывается должностным лицом (должностными лицами) главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, и направляется в одном экземпляре руководителю объекта аудита способом, обеспечивающим фиксацию факта его получения, в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

55. В течение 3 рабочих дней со дня подписания заключения руководителю главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска направляется информация о результатах внутреннего финансового аудита, на основании которой руководителем главного администратора средств бюджета городского поселения – города Называевска в течение 5 рабочих дней с момента ее получения принимается решение о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений.

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

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Карта внутреннего финансового  
контроля на \_\_\_\_\_ год

\_\_\_\_\_  
(наименование главного распорядителя (распорядителя)  
бюджетных средств, главного администратора (администратора)  
доходов бюджета, главного администратора (администратора)  
источников финансирования дефицита бюджета)

\_\_\_\_\_  
(наименование подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур)

Наименование процесса внутренней бюджетной процедуры	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
	Наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Код <a href="#">&lt;*&gt;</a>				Метод контроля	Контрольные действия	Вид/Способ контроля	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

-----  
 <\*> В [графе 3](#) указывается уникальный код операции в формате: А.Б.В, где:

А - порядковый номер внутренней бюджетной процедуры;

Б - порядковый номер процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры;

В - порядковый номер операции соответствующего процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры.

Руководитель

структурного подразделения

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

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

ЖУРНАЛ  
учета результатов внутреннего финансового контроля  
на \_\_\_\_\_ год

---

(наименование главного распорядителя (распорядителя)  
бюджетных средств, главного администратора (администратора)  
доходов бюджета, главного администратора (администратора)  
источников финансирования дефицита бюджета)

---

(наименование подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур)

I. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет  
и (или) свода бюджетных смет

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия <*>	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристик и контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

II. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристик и контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

<\*> В [графе 3](#) указывается уникальный код операции в формате: А.Б.В.Г, где:

А - порядковый номер внутренней бюджетной процедуры;

Б - порядковый номер процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры;

В - порядковый номер операции соответствующего процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры;

Г - порядковый номер проведенного контрольного действия по данной операции.

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.

Руководитель  
структурного подразделения \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 3

к Порядку осуществления внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ  
о результатах внутреннего финансового контроля  
по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

---

(наименование главного распорядителя (распорядителя)  
бюджетных средств, главного администратора (администратора)  
доходов бюджета, главного администратора (администратора)  
источников финансирования дефицита бюджета)

Периодичность: квартальная, годовая





-----

<\*> Отражается информация по мероприятиям, проведенным в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, и по данным, отраженным в регистрах (журнала) внутреннего финансового контроля.

<\*> Отражается информация по данным отчета о результатах ведомственного финансового контроля.

Руководитель  
структурного подразделения \_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

ОТЧЕТ

о результатах ведомственного финансового контроля  
по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

(наименование главного распорядителя (распорядителя)  
бюджетных средств, главного администратора (администратора)  
доходов бюджета, главного администратора (администратора)  
источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС))

Суммовые показатели - в руб.

Наименование	Код строки	Всего
A	B	1
I. Сведения о проведенных проверках		
1. Общее количество организаций, получающих средства бюджета городского поселения – города Называевска, в том числе:	1	
- подведомственных учреждений (из строки 1)	1.1	
- иные организации, получающие средства бюджета городского поселения – города Называевска (из строки 1)	1.2	
2. Количество запланированных контрольных мероприятий	2	
3. Количество выполненных контрольных мероприятий всего (единиц), в том числе:	3	
- по плану (из строки 3)	3.1	
- по поручениям Главы города Называевска (из строки 3)	3.2	
- по обращениям органов прокуратуры и УВД (из строки 3)	3.3	
- по обращениям физических лиц и иным основаниям (из строки 3)	3.4	
4. Всего проведено проверок, в том числе:	4	
- в организациях - подведомственных учреждениях (из строки 4)	4.1	
- в иных организациях, получающих средства бюджета городского поселения – города Называевска (из строки 4)	4.2	
II. Сведения о выявленных проверками финансовых нарушениях		
5. Количество проверок, которыми выявлены финансовые нарушения - всего (единиц)	5	
6. Сумма выявленных финансовых нарушений в использовании средств бюджета городского поселения – города Называевска, в том числе:	6	
6.1. Нецелевое использование средств (из строки 6)	6.1	

6.2. Неэффективное использование денежных средств и имущества, в том числе: (из строки 6)	6.2	
а) средств бюджета городского поселения – города Называевска (из строки 6.2)	6.2/1	
б) муниципального имущества (из строки 6.2)	6.2/2	
6.3. Недостача денежных средств, ценных бумаг, бланков строгой отчетности и материальных ценностей (из строки 6)	6.3	
6.4. Излишки материальных ценностей и денежных средств (из строки 6)	6.4	
6.5. Недопоступление доходов в бюджет городского поселения – города Называевска или на счет учреждения (из строки 6)	6.5	
6.6. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов (из строки 6)	6.6	
6.7. Другие финансовые нарушения (из строки 6)	6.7	
III. Сведения о мерах, принятых по реализации материалов проверок		
7. Направлены информации о результатах проверки (единиц)	7	
- проверяемому объекту (из строки 7)	7.1	
- Главе города Называевска (из строки 7)	7.2	
- в другие органы исполнительной власти Называевского муниципального района по отдельным направлениям (единиц) (из строки 7)	7.3	
8. Передано материалов по результатам проверок органам прокуратуры (единиц)	8	
9. Принятые меры прокуратурой (единиц), в том числе:	9	
- вынесено представление (из строки 9)	9.1	
- отсутствует состав преступления (из строки 9)	9.2	
- привлечено к уголовной ответственности (из строки 9)	9.3	
10. Передано материалов по результатам проверок органам УВД (единиц)	10	
11. Принятые меры УВД (единиц), в том числе:	11	
- вынесено представление (из строки 11)	11.1	
- отсутствует состав преступления (из строки 11)	11.2	
- привлечено к уголовной ответственности (из строки 11)	11.3	
12. Число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности, - всего (чел.)	12	
в том числе:		
освобождено от занимаемой должности (из строки 12)	12.1	
наложено дисциплинарных взысканий (из строки 12)	13.2	
IV. Возмещено средств по результатам проведенных проверок, в том	13	

числе:		
13. Сумма возмещенных финансовых нарушений и взысканных сумм:	13.1	
- в доход районного бюджета (из строки 13.1)	13.1.1	
- на лицевые счета и в кассы учреждений (из строки 13.1)	13.1.2	
- восстановлено в бюджетном (бухгалтерском) учете (из строки 13.1)	13.1.3	
14. Дополнительно поступило платежей в бюджет городского поселения – города Называевска	14	
15. Подано исков в суд по результатам проверок (единиц)	15	
16. Рассмотрено в суде исков по результатам проверок (единиц)	16	
СПРАВОЧНО:		
17. Сумма средств бюджета городского поселения – города Называевска, использование которых проверено в отчетном году (201__):	17	
в том числе:		
201__3 г. при их наличии (из строки 17)	17.1	
201__ г. (из строки 17)	17.2	
201__ г. (из строки 17)	17.3	
18. Сумма средств бюджета городского поселения – города Называевска, использование которых проверено в году, предшествующем отчетному (за 201__ год в 201__ году)	18	
19. Объем расходов бюджета городского поселения – города Называевска в соответствии с Решением о бюджете за год, предшествующий отчетному финансовому году, в том числе:	19	
201__ г.	19.1	
201__ г.	19.2	
20. Наличие разработанных и утвержденных ГАБС правовых актов по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	20	

Руководитель  
структурного подразделения \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.