



МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ
Хабаровского края

ПРИКАЗ

28.12.2018 № 2

г. Хабаровск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Хабаровского края от 12 февраля 2014 г. № 33-пр "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в министерстве имущественных отношений Хабаровского края.

2. Признать утратившим силу приказы министерства инвестиционной и земельно-имущественной политики Хабаровского края:

от 04 мая 2018 г. № 21 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля";

от 29 ноября 2017 г. № 68 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита".

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.



И.о. министра

С.В. Желонкин

000005

УТВЕРЖДЕН
приказом министерства
имущественных отношений
Хабаровского края
от 22.12.2018 № 2

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в министерстве имущественных отношений
Хабаровского края

I. Общие положения

1. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется министерством имущественных отношений Хабаровского края (далее – министерство) и определяет правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Хабаровского края от 12 февраля 2014 г. № 33-пр.

II Осуществление внутреннего финансового контроля

2. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый министерством, организующим и выполняющим процедуры составления и исполнения краевого бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

3. Целью внутреннего финансового контроля являются обеспечение законности выполнения внутренних бюджетных процедур, повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, управления событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски).

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими должностными лицами:

- руководителем (заместителем руководителя) министерства;
- руководителем и иными должностными лицами подразделений министерства, уполномоченными на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операции);
- руководителем и иными должностными лицами подразделений министерства, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных распорядителей средств краевого бюджета, администраторов доходов краевого бюджета, администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета и получателей бюджетных средств.

5. Предметом внутреннего финансового контроля расходов краевого бюджета является:

- соблюдение, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд края, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предметом внутреннего финансового контроля доходов краевого бюджета является соблюдение, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Предметом внутреннего финансового контроля источников финансирования дефицита краевого бюджета является соблюдение, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

6. Методы и способы внутреннего финансового контроля:

6.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в форме самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и контроля по уровню подведомственности (далее – методы контроля) путем проведения контрольных действий.

Должностные лица, указанные в пункте 4 настоящего Порядка, осуществляют следующие контрольные действия:

- проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требованиям правовых актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - проверка);

- подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;

- сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации;

- сбор (запрос), анализ и оценка информации о выполнении внутренних бюджетных процедур (далее - мониторинг).

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения внутренних бюджетных процедур.

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 при инициации или завершении операции.

6.2. К способам проведения контрольных действий (далее - способы контроля) относятся:

- сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

- выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции (группы операций).

6.3. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами, указанными в абзаце третьем пункта 4 настоящего Порядка, путем проведения Проверки по каждой выполняемой ими операции.

6.4. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) министерства, курирующим вопросы осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов краевого бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета, получателя бюджетных средств краевого бюджета сплошным и (или) выборочным способом путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

6.5. Смежный контроль осуществляется руководителем (заместителем руководителя) министерства, курирующим вопросы осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств,

главного администратора доходов краевого бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета, получателя бюджетных средств краевого сплошным и (или) выборочным способом путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений министерства.

6.6. Контроль по уровню подведомственности осуществляется должностными лицами, указанными в абзаце четвертом пункта 4 настоящего Порядка, сплошным и (или) выборочным способом в отношении внутренних бюджетных процедур и операций, осуществляемых подведомственными распорядителями средств краевого бюджета, администраторами доходов краевого бюджета, администраторами источников финансирования дефицита краевого бюджета и получателями бюджетных средств, путем:

- подтверждения (согласования) операций, подтверждающего правомочность их совершения;
- проведения мониторинга;
- проведения проверок.

Результаты контрольных действий, проводимых путем подтверждения (согласования) операций, оформляются отметкой (разрешительной надписью) на документе, представленном для подтверждения (согласования) операции подведомственными распорядителями средств краевого бюджета, администраторами доходов краевого бюджета, администраторами источников финансирования дефицита краевого бюджета и получателями бюджетных средств в министерство.

Проставляемая на документе, представленном для подтверждения (согласования) операции, отметка (разрешительная надпись) должна содержать информацию о соответствии (несоответствии) операции требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов министерства, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур.

Подтверждение (согласование) операций осуществляется в течение трех рабочих дней со дня поступления этих операций.

Результаты контрольных действий, проводимых путем мониторинга, оформляются в виде заключения с указанием необходимости устранения недостатков (нарушений), выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур, при их наличии в установленный в заключении срок.

В ходе мониторинга осуществляется сбор (запрос), анализ и оценка сведений, необходимых для расчета показателей, характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур объектами мониторинга.

К объектам мониторинга относятся подведомственные министерству получатели бюджетных средств.

Заключение по результатам мониторинга составляется в течение трех рабочих дней и направляется на утверждение руководителю (заместителю руководителя) министерства.

В рамках контроля по уровню подведомственности могут проводиться плановые и внеплановые проверки.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом проверок, утверждаемым руководителем (заместителем руководителя) министерства на очередной финансовый год в срок до 31 декабря текущего финансового года по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку (далее - план проверок).

План проверок составляется при включении в карту внутреннего финансового контроля, указанную в пункте 8 настоящего Порядка, операций, по которым предусматривается проведение проверок в рамках контроля по уровню подведомственности.

По каждой проверке в плане проверок указываются:

- тема проверки;
- объект проверки (наименование подведомственного распорядителя средств краевого бюджета, администратора доходов краевого бюджета, администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета или получателя бюджетных средств);
- форма проверки (камеральная, выездная);
- проверяемый период;
- сроки проведения проверки;
- ответственные исполнители.

Ответственным за составление плана проверок является структурное подразделение министерства уполномоченное на проведение проверок в рамках контроля по уровню подведомственности.

Внеплановые проверки осуществляются на основании решения руководителя и (или) заместителя руководителя министерства, принятого в случаях:

- поступления обращений граждан и организаций;
- получения должностным лицом контрольного подразделения в ходе исполнения должностных обязанностей информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, недостатков в сфере бюджетных правоотношений.

Проверки проводятся в следующих формах:

камеральные - по месту нахождения должностных лиц министерства, указанных в абзаце четвертом пункта 4 настоящего Порядка;

выездные - по месту нахождения подведомственных распорядителей средств краевого бюджета, администраторов доходов краевого бюджета, администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета и получателей бюджетных средств.

Проверки назначаются правовым актом (приказом, распоряжением) министерства (далее - Правовой акт о назначении проверки), в котором в том числе указываются:

- наименование подведомственного распорядителя средств краевого бюджета, администратора доходов краевого бюджета, администратора

источников финансирования дефицита краевого бюджета и получателя бюджетных средств, в отношении которого проводится проверка;

- вид и форма проверки (плановая или внеплановая, камеральная или выездная проверка);

- предмет внутреннего финансового контроля;

- проверяемый период;

- сроки проведения проверки (дата начала и дата окончания проверки);

- перечень должностных лиц, проводящих проверку.

Максимальный срок проведения проверки не должен превышать 30 рабочих дней с даты начала проверки, установленной Правовым актом о назначении проверки.

Правовой акт о назначении проверки составляется на основании плана проверки в течение месяца до начала проведения проверки и направляется объекту проверки для ознакомления.

В Правовом акте о назначении проверки обязательно указывается:

- наименование объекта проверки;

- срок проведения проверки;

- председатель и члены контрольной группы проверки.

Проведение проверки может быть приостановлено:

- на период восстановления объектом документов, необходимых для проведения проверки, а также приведения объектом в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета;

- на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению проверки в случае непредставления (неполного представления) объектом проверки документов, материалов и информации, необходимых для проведения проверки, воспрепятствования объектом проведению проверки и (или) уклонения его от проведения проверки.

Проведение проверки приостанавливается приказом (распоряжением) министерства на основании мотивированного обращения:

- должностного лица, уполномоченного на проведение проверки, назначенного приказом (распоряжением) министерства ответственным за проведение проверки;

- должностного лица, уполномоченного на проведение проверки, назначенного приказом (распоряжением) министерства ответственным за проведение проверки в составе контрольной группы.

На время приостановления проверки течение ее срока прерывается.

Руководитель контрольной группы в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа (распоряжения) о приостановлении проверки направляет руководителю объекта проверки (уполномоченному им лицу):

- копию приказа (распоряжения) министерства о приостановлении проверки;

- в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки (далее - требование).

В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается проверка.

После окончания срока приостановления проверки контрольная группа возобновляет проведение проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта проверки (уполномоченного им лица).

Срок проведения проверки может продлеваться министерством, но не более чем на 14 календарных дней, на основании мотивированного обращения руководителя контрольной группы.

Основаниями продления срока проверки являются:

- получение в ходе проведения проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта проверки нарушений нормативно правовых актов Хабаровского края и законодательства Российской Федерации;

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению проверки в установленные сроки.

Результаты проверки оформляются в виде заключения по форме согласно Приложению № 2 к данному Порядку с указанием необходимости устранения недостатков (нарушений), выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур, при их наличии в установленный в заключении срок.

Предельный срок оформления заключений по результатам проверок составляет пять рабочих дней со дня окончания проверки, установленной Правовым актом о назначении проверки.

Заключение подписывается руководителем контрольной группы и вручается им представителю объекта проверки. Представитель объекта проверки вправе представить письменные возражения по заключению проведенной проверки в течение трех рабочих дней с момента получения данного заключения проверки.

Возражения, представленные позднее установленного срока, не принимаются и не рассматриваются.

Заключение на возражения со стороны объекта проверки дается должностным лицом, уполномоченным на проведение проверки, в письменной форме в течение трех рабочих дней с момента получения возражений.

Заключение по проведенной проверке направляется руководителю (заместителю) министерства для принятия решения.

7. Организация внутреннего финансового контроля

7.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях министерства, осуществляющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами, положениями об указанных структурных подразделениях министерства (далее - подразделения, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур).

Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия министерства, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур.

7.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами, указанными в пункте 4 настоящего Порядка, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление в министерство финансов Хабаровского края документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта краевого бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- составление и представление в министерство финансов Хабаровского края документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам краевого бюджета, расходам краевого бюджета и источникам финансирования дефицита краевого бюджета;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств краевого бюджета;
- составление и направление в министерство финансов Хабаровского края документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных краевых государственных учреждений;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в краевой бюджет, пеней и штрафов по ним;
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в краевой бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в краевой бюджет;
- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;
- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;
- исполнение судебных актов по искам к Хабаровскому краю, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства краевого бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;
- обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- 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;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита краевого бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита краевого бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

7.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель и (или) его заместитель, курирующий вопросы осуществления бюджетных полномочий министерства.

8. Требования к формированию, утверждению и актуализации карты внутреннего финансового контроля.

8.1. Внутренний финансовый контроль министерства осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля. Карта внутреннего финансового контроля утверждается на очередной финансовый год.

Карты внутреннего финансового контроля составляются в каждом подразделении министерства, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур до начала очередного финансового года.

8.2. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о:

- должностном лице (подведомственном распорядителе средств краевого бюджета, администраторе доходов краевого бюджета, администраторе источников финансирования дефицита краевого бюджета или получателе бюджетных средств), ответственном за выполнение операции;

- сроках и (или) периодичности выполнения операции;
- должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;
- методах и способах контроля;
- периодичности проведения контрольных действий.

8.3. Процесс формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- составление (изменение) перечня операций (далее - Перечень);
- составление (изменение) и утверждение (утверждение изменений) карты внутреннего финансового контроля на основании Перечня.

8.4. Составление (изменение) Перечня осуществляется подразделениями министерства, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

Перечень должен охватывать все внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение министерства.

При составлении (изменении) Перечня проводится оценка бюджетных рисков в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления.

Результаты оценки бюджетных рисков, связанных с проведением операции, учитываются при включении операции в карту внутреннего финансового контроля.

8.5. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня бюджетного риска.

Бюджетные риски подразделяются на риски:

- несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

- злоупотребления должностными обязанностями в целях получения как для должностных лиц, указанных в пункте 4 настоящего Порядка, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг

имущественного характера, иных имущественных прав (далее - коррупционные риски);

- риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных министерством финансов Хабаровского края в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

Идентификация бюджетных рисков осуществляется руководителем подразделения министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (далее - факторы риска).

Оценка бюджетных рисков осуществляется по следующим критериям:

"вероятность" - степень возможности наступления бюджетного риска;

"степень влияния" - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как:

"низкое" - при отсутствии факторов риска или при наличии одного из факторов риска;

"среднее" - при наличии от двух до трех факторов риска включительно;

"высокое" - при наличии четырех и более факторов риска.

При оценке значений каждого критерия учитывается информация о следующих факторах риска:

- нарушениях, установленных по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;

- возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц.

При оценке значения критерия "вероятность" также учитывается информация о следующих факторах риска:

- недостаточности положений правовых актов министерства, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- длительном периоде приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- низком качестве содержания и (или) несвоевременности представления документов, необходимых для проведения операций, представляемых должностным лицам, ответственным за выполнение операции;

- наличии конфликта интересов у должностных лиц, ответственных за проведение операций;

- отсутствии разграничения 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;

- неэффективности средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- недостаточной укомплектованности подразделения, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры.

При оценке значения критерия "степень влияния" также учитывается информация о следующих факторах риска:

- возможности недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- возможности нанесения ущерба бюджету Хабаровского края;

- возможности искажения бюджетной отчетности;

- возможности недостижения целевых значений показателей государственных программ Хабаровского края;

- наличии налагаемых санкций за допущенное нарушение;

- снижении результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как "высокое" либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее".

Оценка бюджетных рисков осуществляется по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

После оценки бюджетных рисков в карты внутреннего финансового контроля включаются операции со значимыми бюджетными рисками.

8.6. Составление (изменение) карт внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, осуществляется руководителем подразделения министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Утверждение (утверждение изменений) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем или заместителем руководителя министерства.

Карта внутреннего финансового контроля утверждается до начала очередного финансового года, по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку.

8.7. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится: при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) министерства о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с абзацем третьим подпункта 10.2 пункта 10 настоящего Порядка;

в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур;

в случае изменения штатной структуры министерства, а также в случае смены должностных лиц, осуществляющих операции и контрольные действия.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в срок не более 30 календарных дней со дня наступления обстоятельств, указанных в абзацах втором - четвертом настоящего подпункта.

8.8. При поступлении от органа государственного финансового контроля информации о выявленных нарушениях министерство обязано представлять в направивший такую информацию орган в указанные им сроки сведения о решениях, принятых в соответствии с подпунктом 10.2 пункта 10 настоящего Порядка, в том числе сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля, и копии документов, подтверждающих принятие решений.

9. Требования к ведению и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

9.1. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

В случае отсутствия выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведений о причинах возникновения бюджетных рисков регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не заполняются.

Ведение и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляются в каждом подразделении министерства, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля утверждается руководителем (заместителем руководителя) министерства приказом (распоряжением) по каждому структурному подразделению министерства на очередной финансовый год в срок до 31 декабря текущего финансового года.

Ответственным за составление перечня должностных лиц является структурное подразделение министерства уполномоченное на предоставление сводной информации и документации в министерство финансов края для анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9.2. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется путем занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации должностных лиц, осуществляющих контрольные действия по форме согласно Приложения № 6 к настоящему Порядку.

9.3. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля вносятся не позднее последнего числа месяца, в котором осуществлены контрольные действия.

9.4. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

- наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год, квартал (месяц);
- количество листов в папке (деле).

9.5. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля составляет не менее пяти лет.

9.6. Должностное лицо, ответственное за ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, определяется руководителем подразделения министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

10. Требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

10.1. Руководителями структурных подразделений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется и направляется первому заместителю министра (лицу, его замещающему)

отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку для рассмотрения в рамках его компетенции и направления руководителю (заместителю руководителя) министерства предложений о принятии решений:

в случае выявления в результате внутреннего финансового контроля нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур - ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

в случае отсутствия выявленных нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур - не позднее 20 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и должен содержать следующую информацию:

о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушениях и недостатках, а также сведения о причинах возникновения бюджетных рисков;

описание предлагаемых мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин возникновения бюджетных рисков;

сведения о ходе реализации мероприятий по устранению нарушений и недостатков, причин возникновения бюджетных рисков, а также о ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

10.2. Руководитель (заместитель руководителя) министерства по итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового контроля принимает решение о проведении мероприятий (с указанием сроков их выполнения), направленных на:

- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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

- 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;

- изменение правовых актов, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур;
- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- устранение конфликта интересов у должностных лиц, ответственных за проведение операций;
- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- ведение эффективной кадровой политики в отношении подразделений министерства;
- повышение квалификации должностных лиц, ответственных за выполнение операций.

Срок рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) министерства отчета о результатах внутреннего финансового контроля и принятия решений по итогам его рассмотрения составляет не более 20 рабочих дней со дня представления такого отчета на рассмотрение.

10.3. В случае выявления в результате внутреннего финансового контроля обстоятельств и фактов, свидетельствующих о наличии признаков административного правонарушения (уголовного преступления), влекущего за собой административную (уголовную) ответственность, информация о таких обстоятельствах и фактах представляется руководителю (заместителю руководителя) министерства в день выявления таких обстоятельств и фактов.

По итогам рассмотрения указанной информации руководитель (заместитель руководителя) министерства принимает решение о направлении информации об обстоятельствах и фактах, указанных в абзаце первом настоящего подпункта, и (или) документов, подтверждающих такие факты, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение таких обстоятельств и фактов.

Срок рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) министерства информации, указанной в настоящем подпункте, и принятие решения по итогам ее рассмотрения составляет не более 10 рабочих дней со дня представления такой информации на рассмотрение.

III Осуществление внутреннего финансового аудита

11. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий министерства, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в ходе которой проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное

подразделение министерства и (или) должностное лицо министерства (далее - субъект аудита).

Структурные подразделения министерства, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, являются объектами внутреннего финансового аудита министерства (далее также – объекты аудита).

Субъект аудита назначается и утверждается руководителем (заместителем руководителя) министерства приказом (распоряжением) на очередной финансовый год в срок до 31 декабря текущего финансового года.

12. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе функциональной независимости.

Функциональная независимость внутреннего финансового аудита состоит в том, что субъекты аудита:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;
- не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;
- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

13. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля (качества осуществления внутренних бюджетных процедур) в обязательном порядке анализируются результаты внутреннего финансового контроля, в том числе по операциям, имеющим коррупционные риски.

14. Организация внутреннего финансового аудита

14.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 8 к настоящему

Порядку, утверждаемым руководителем (заместителем руководителя) министерства на очередной финансовый год.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения руководителя (заместителем руководителя) министерства.

14.2. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

14.3. Субъекты аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

1) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;

2) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

14.4. Субъекты аудита при проведении аудиторских проверок обязаны:

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

2) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита (далее - представитель объекта аудита) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и отчетами).

3) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры;

4) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов министерства.

14.5. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель (заместитель руководителя) министерства.

15. Требования к планированию внутреннего финансового аудита

15.1. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

15.2. Выбор объектов аудита и формирование тем аудиторских проверок для включения в план внутреннего финансового аудита

осуществляются субъектами аудита исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

1) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного финансового контроля у министерства, допущенных объектом аудита, за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

2) возможность допущения объектом аудита типовых нарушений, выявляемых органами государственного финансового контроля;

3) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, вступивших в силу в течение проверяемого периода, по внутренним бюджетным процедурам и (или) операциям, осуществляемым объектом аудита;

4) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных программ Хабаровского края, допущенных объектом контроля;

5) полнота и своевременность исполнения объектом аудита аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

6) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

7) применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

15.3. Руководитель (заместитель руководителя) субъекта определяет значимость каждого критерия отбора для определения значения приоритетности направления аудита, объекта аудита.

Отобранные объекты вносятся в план внутреннего финансового аудита.

15.4. План внутреннего финансового аудита составляется субъектом аудита и утверждается руководителем (заместителем руководителя) до начала очередного финансового года.

16. Требования к проведению аудиторских проверок

16.1. Аудиторская проверка назначается правовым актом (приказом, распоряжением) министерства (далее - приказ о назначении аудиторской проверки), в котором в том числе указываются:

- тема аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- проверяемый период;
- сроки проведения (дата начала и дата окончания) аудиторской проверки;

- должностное лицо, которому поручено проведение аудиторской проверки, либо группа должностных лиц, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудитор и аудиторская группа соответственно).

Максимальный срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней с даты начала аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки.

16.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки по форме согласно Приложению № 9 к настоящему Порядку, утвержденной руководителем субъекта аудита (далее - программа аудиторской проверки).

16.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки проведения аудиторской проверки.

16.4. Программа аудиторской проверки в обязательном порядке должна содержать следующие вопросы:

- организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;
- применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

16.5. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций, и (или) операций с материальными активами;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета аудитором (членами аудиторской группы);
- 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 в целях выявления отклонений

от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

16.5.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

- установление полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных регламентах должностных лиц, указанных в пункте 4 настоящего Порядка, в том числе установление ответственности за организацию внутреннего финансового контроля;
- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- использование специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;
- перечни операций объектов аудита;
- проведение объектами аудита оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;
- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц объектов аудита, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;
- укомплектованность объектов аудита;
- разграничение между должностными лицами обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;
- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;
- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- наличие (отсутствие) операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;
- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;
- наличие (отсутствие) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий;

- объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

16.5.2. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом аудита по трем направлениям:

- оценка организации внутреннего финансового контроля;
- оценка результатов внутреннего финансового контроля;
- оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения и (или) обуславливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, правовых актов министерства, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур.

Порядок проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями министерства, определяется в соответствии с Методикой согласно Приложению № 10 к настоящему Порядку.

16.5.3. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;
- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бухгалтерского учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих

составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;

- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

- укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

- наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;

- наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;

- надежность и эффективность контроля ИТ-систем, направленного на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности министерства, в том числе степень надежности контроля за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности.

16.5.4. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности министерства субъект аудита определяет объем выборки данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения объема выборки данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- проведение оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

- определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

"существенность ошибки" - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

"вероятность допущения ошибки" - степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия "вероятность допущения ошибки" осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как "высокое".

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как "низкое".

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

Аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности министерства проводится на промежуточную дату (квартал, полугодие, девять месяцев) и при составлении годовой бюджетной отчетности.

На промежуточную дату субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ общей информации об объекте аудита, проводит оценку рисков искажения бюджетной отчетности, оценку внутреннего финансового контроля при выполнении внутренних бюджетных процедур ведения учета и составления бюджетной отчетности с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: аналитических процедур, наблюдения, запроса, подтверждения.

В случае если по результатам аудиторских проверок на промежуточную дату выявляются значимые бюджетные риски и (или) риск искажения бюджетной отчетности является высоким (средним), а также внутренний финансовый контроль признается ненадежным, то субъект внутреннего финансового аудита может принять решение о проведении на промежуточную дату аудиторской проверки с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

Проведение аудиторских проверок бюджетной отчетности до завершения текущего финансового года осуществляется в целях выявления искажения показателей бюджетной отчетности на промежуточную дату, а также подготовки субъектом внутреннего финансового аудита предложений и рекомендаций, позволяющих устранить выявленные недостатки и нарушения, принять меры по минимизации бюджетных рисков в целях предупреждения их возникновения при составлении годовой бюджетной отчетности, а также внести изменения в карты внутреннего финансового контроля.

Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности рекомендуется:

в обязательном порядке применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности;

по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к значительному искажению показателя бюджетной отчетности;

методы аудита не применять, либо применять аналитические процедуры и (или) наблюдение к операциям с низкими рисками, неправильное проведение которых приводит к несущественному искажению показателя бюджетной отчетности.

Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности:

Оценка рисков искажения показателей бюджетной отчетности определяется:

под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов или превышающее один миллион рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более одного миллиона рублей;

под значительным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в

денежном измерении, не более чем на 10 процентов, превышающее сто тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более ста тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей;

под несущественным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей, сопряженное с отсутствием влияния искажения показателя бюджетной отчетности на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации).

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности.

16.5.5. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

- качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;
- полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;
- полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

- обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;
- равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;
- обоснованность выбора способов размещения государственных закупок в целях достижения экономии бюджетных средств;
- наличие и качество методики определения объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований края, предоставляемых из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований края;
- обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований края для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;
- соответствие показателей государственного задания, характеризующих качество и (или) объем (содержание) выполнения государственного задания, условий (форм) оказываемых услуг (выполняемых работ) показателям (индикаторам) государственных программ края;
- сопоставление расходов на оказание государственных услуг (выполнение работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;
- отклонение стоимости единицы государственной услуги (работы), оказанной в рамках государственного задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;
- прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости государственных услуг (работ);
- сопоставление плановых и фактических расходов на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
- обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения.

16.6. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Документы, подготавливаемые и (или) получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, приобщаются к материалам аудиторской проверки и должны включать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая программу аудиторской проверки;

- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичных учетных документов, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

16.7. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на материалах аудиторской проверки, 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.

16.8. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 календарных дней, с возможностью продления срока не более одного раза и не более чем на 15 календарных дней по решению руководителя и (или) заместителя руководителя министерства.

Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

- на период восстановления объектом внутреннего финансового аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудиторской проверки в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;
- на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки в случае непредставления (неполного представления) объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

Проведение аудиторской проверки приостанавливается приказом министерства на основании мотивированного обращения:

- должностного лица, уполномоченного на проведение аудита, назначенного приказом министерства ответственным за проведение аудиторской проверки;
- должностного лица, уполномоченного на проведение аудита,

назначенного приказом министерства ответственным за проведение аудиторской проверки в составе аудиторской группы.

На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

Руководитель аудиторской группы в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу):

- копию приказа министерства о приостановлении аудиторской проверки;

- в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее - требование).

В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

После окончания срока приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица).

Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться министерством, но не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы.

Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений нормативно правовых актов Хабаровского края и законодательства Российской Федерации;

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

17. Требования к оформлению результатов внутреннего финансового аудита

17.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно Приложению № 11 к настоящему Порядку (далее - акт), который подписывается аудитором (руководителем аудиторской группы) и направляется объекту аудита не позднее даты окончания аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту в течение пяти рабочих дней со дня его получения.

Данные возражения являются неотъемлемой частью акта.

Возражения, представленные позднее установленного срока, не принимаются и не рассматриваются.

Заключение на возражения к акту аудиторской проверки со стороны объекта аудита дается должностным лицом, уполномоченным на проведение аудита, в письменной форме в течение пяти рабочих дней с момента получения возражений.

17.2. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно Приложению № 12 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- 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 о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах министерства, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

17.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта направляется первому заместителю министра (лицу, его замещающему) для рассмотрения в рамках его компетенции и направления руководителю (заместителю руководителя) министерства предложения о принятии решений. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки руководитель (заместитель руководителя) министерства принимает одно или несколько из решений о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- направлении в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные

органы информации о наличии признаков коррупционного проявления, нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за совершение которых предусмотрена административная (уголовная) ответственность, и (или) документов, указывающих на данные признаки.

Информация и (или) документы, указанные в абзаце пятом настоящего подпункта, направляются в срок не позднее трех рабочих дней со дня рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки.

17.4. Максимальный срок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки не должен превышать 15 рабочих дней со дня подписания акта.

Максимальный срок рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) министерства отчета о результатах аудиторской проверки и принятия решений, указанных в пункте 17.3 настоящего Порядка, не должен превышать пяти рабочих дней со дня его представления на рассмотрение.

18. Требования к составлению и представлению годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

18.1. Субъекты аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 13 к настоящему Порядку за отчетный финансовый год (далее – годовая отчетность).

18.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности министерства.

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, актов министерства, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

18.3. Годовая отчетность составляется и представляется руководителю министерства в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным финансовым годом.

В годовой отчетности отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации органов государственного финансового контроля (Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства) о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В

годовой отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

Годовая отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:

- сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах министерства, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшая отражения в отчете, в том числе:

- а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

- б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

- в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности министерства, и принятых по ним мер - иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

Заместитель начальника управления —
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 № 2

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель (заместитель
руководителя) министерства

(подпись) (расшифровка подписи)

от _____

Форма

ПЛАН ПРОВЕРОК
министерства имущественных отношений Хабаровского края
на _____ год

Тема проверки	Объект проверки	Форма проверки	Проверяемый период	Сроки проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6

Начальник управления

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 г.

Форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проверки

(тема проверки)

(проверяемый период)

Вид проверки: _____

Срок проведения проверки: _____

Методы проведения проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

Краткая информация об объекте проверки _____

В ходе проведения проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

По вопросу № 2

Краткое изложение результатов проверки

Руководитель контрольной группы
(ответственный работник)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Участники контрольной группы:

Должность участника контрольной группы

(ответственного работника)

 " " _____ 20__ г. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Один экземпляр заключения получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта проверки

(иного уполномоченного лица)

 " " _____ 20__ г. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Один экземпляр заключения получен:

Должность руководителя объекта проверки

(иного уполномоченного лица)

 " " _____ 20__ г. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)
 объекта проверки от подписи.

От подписи настоящего заключения (получения экземпляра)

_____ отказался.

Должность руководителя объекта проверки

(иного уполномоченного лица)

 " " _____ 20__ г. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Должность руководителя

(руководитель контрольной группы)

 " " _____ 20__ г. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Заместитель начальника управления –
 начальник отдела финансовой
 работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края
от 22.12.2018 № 2

Форма

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ

(действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

на _____ год

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

1. Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

№ п/п	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Описание бюджет- ных рисков	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту внутреннего финансового контроля	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятно- сти	Оценка степени влияния	Значимость рисков		
1	2	3	4	3	4	5	4	5
1.								

2. Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

№ п/п	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Описание бюджет- ных рисков	Оценка рисков			Включить в карту внутреннего финансового контроля	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятно- сти	Оценка степени влияния	Значимость рисков		
1	2	3	4	3	4	5	4	5
1.								

Начальник управления

(подпись)_____
(инициалы, фамилия)Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок

Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 № 2

Форма

Оценка бюджетных рисков

1. Операция:

(наименование операции (действий по формированию документов,
необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

2. Наименование риска:

(дать краткое пояснение в чем может заключаться риск для своевременного и
качественного проведения операции для выполнения внутренней бюджетной
процедуры)

3. Уровень по критерию вероятность:

4. Уровень по критерию степень влияния:

5. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска,
применению контрольных действий в отношении операции:

Руководитель структурного

подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" ____ 20__ г.

Заместитель начальника управления -
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 № 2

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель (заместитель
руководителя) министерства

(подпись) (расшифровка подписи)

от _____

Форма

КАРТА
внутреннего финансового контроля
на _____ год

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

1. Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Способ проведения контрольных действий	Периодич- ность/срок выпол- нения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								

2. Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное ли- цо, осуществляю- щее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Способ проведения контрольных действий	Периодич- ность/срок выпол- нения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								

Начальник управления _____

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок

Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 № 2

Форма

РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)
внутреннего финансового контроля
на _____ год

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

1. Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики 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	8

2. Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики 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	8

Начальник управления

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Должностное лицо,
ответственное за ведение,
учет и хранение
регистров (журналов)
внутреннего финансового
контроля

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заместитель начальника управления —
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок

Карловская

Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 г.

Форма

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
на _____ год

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7
Самоконтроль						
Смежный контроль						
Контроль по подчиненности						
Контроль по подведомственности						
Итого						

Начальник управления

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28. 12. 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель (заместитель
руководителя) министерства

(подпись) (расшифровка подписи)

от _____

Форма

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
министерства имущественных отношений Хабаровского края
на _____ год

Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполните- ли
1	2	3	4	5

1	2	3	4	5

Начальник управления

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 № 2

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель (заместитель
руководителя) министерства

(подпись) (расшифровка подписи)

от _____

Форма

ПРОГРАММА
аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Наименование объекта аудита:

2. Сроки проведения аудиторской проверки:

3. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Руководитель аудиторской группы
ответственный работник

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

МЕТОДИКА

по проведению оценки надежности внутреннего финансового контроля,
осуществляемого структурными подразделениями министерства

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями министерства, проводится должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита при расчете субъектом внутреннего финансового аудита оценки организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

2. Оценка надежности внутреннего финансового контроля (далее - оценка надежности ВФК), осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом внутреннего финансового аудита на основании акта аудиторской проверки, проведенной на объекте аудита, по трем направлениям оценки:

- оценка организации внутреннего финансового контроля;
- оценка результатов осуществления внутреннего финансового контроля;
- оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - степень соблюдения внутренних стандартов и процедур).

Оценка степени соблюдения внутренних стандартов и процедур осуществляется по результатам проведенной аудиторской проверки - при оценке надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектами аудита при исполнении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

3. Для определения оценки надежности ВФК используется Перечень показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями министерства, в отношении внутренних бюджетных процедур.

4. При выполнении соответствующего показателя оценки надежности ВФК по всем направлениям Перечня показателей оценки заполняется графа 3 "Положительная оценка" путем проставления знака "+", при невыполнении -

заполняется графа 4 "Отрицательная оценка" со знаком "-".

При завершении оценки показателей надежности внутреннего финансового контроля по каждому направлению оценки надежности ВФК (pI; pII; pIII) определяется оценка надежности ВФК как процентное соотношение количества знаков "+" в итоговой графе "Положительные оценки" к общему количеству знаков "+" и "-" в итоговых графах "Положительные оценки" и "Отрицательные оценки".

5. В случае если значение показателя $pI \leq 10\%$, то внутренний финансовый контроль объекта внутреннего финансового аудита признается ненадежным и оценка надежности ВФК по другим направлениям pII и pIII не осуществляется.

6. Для целей оценки надежности ВФК выводится интегральная (обобщающая) оценка путем определения среднеарифметического значения суммы оценок, полученных по трем направлениям оценки надежности ВФК, в процентах (p0):

$$p0 = \frac{pI + pII + pIII}{3}.$$

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями министерства

I. Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля (pI)

N п/п	Показатели	Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
1.1	Наличие в должностных регламентах, закрепляющих ответственность должностных лиц (подразделений) министерства за организацию и осуществление эффективного внутреннего финансового контроля		
1	2	3	4
1.2	Наличие у министерства правового акта (распорядительного документа),		

	устанавливающего перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля		
1.3	Полнота Перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости поведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее - Перечень операций) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля		
1.4	Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля		
1.5	Наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях министерства, выполняющих внутренние бюджетные процедуры		
1.6	Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные министерством сроки во всех структурных подразделениях, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, и своевременность внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля		
1.7	Оценка качества подготовки карт внутреннего финансового контроля и их ведение в части:	X	X
	а) актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;		
	б) актуализации в связи с принятием решений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;		
	в) актуализации в связи со сменой должностных лиц, осуществляющих контрольные действия;		
	г) определения применяемых методов осуществления контрольных действий		
1.8	Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита		
A	Сумма положительных (+) оценок		X

1	2	3	4
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
pI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ($pI = [\text{гр. 3 п. А} / (\text{гр. 3 п. А} + \text{гр. 4 п. Б}) \times 100]$)		

II. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля

N п/п	Показатели	Оценка качества результатов осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
2.1	Наличие регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры)		
2.2	Несоблюдение требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля, при осуществлении внутреннего финансового контроля:	X	X
	а) периодичности осуществления контроля;		
	б) методов контроля;		
	в) способов проведения контрольных действий		
2.3	Соблюдение установленных требований к ведению регистров:	X	X
	а) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;		
	б) регистры содержат сведения о причинах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;		
	в) в регистрах отражаются предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков		

2.4	Своевременность заполнения регистров (по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке)		
2.5	Наличие фактов отражения в регистрах результатов контрольных действий		
2.6.	Наличие фактов отражения в регистрах предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков), причин их возникновения		
2.7	Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков <*>		
2.8	Соблюдение Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	X	X
	а) соблюдение сроков представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет);		
	б) наличие пояснительной записки к отчету, включающей описание всех предусмотренных сведений		
А	Сумма положительных (+) оценок		X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
рП	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ($pП = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100]$)		

<*> Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков оценивается по результатам проведенной соответствующей аудиторской проверки.

III. Оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

N п/п	Показатели	Оценка соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
3.1	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		
3.2	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		
А	Сумма положительных (+) оценок		X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
рIII	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ($p_{III} = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100]$)		

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок

Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края

от 28.12.2018 № 2

Форма

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с Программой

_____ (реквизиты Программы аудиторской проверки)

Группой в составе:

Ф.И.О. руководителя группы аудита
(руководитель аудиторской
группы) – должность руководителя аудиторской группы (в творительном
падеже)

Ф.И.О. участника аудиторской группы – должность участника
аудиторской группы (в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка _____
(тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____.

Краткая информация об объектах аудита _____

_____.

Проверка проведена в присутствии _____.

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита
(иных уполномоченных лиц)

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

_____.

По вопросу № 2

_____.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к акту документы.

Руководитель аудиторской группы
ответственный работник

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" " _____ 20__ г.

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" " _____ 20__ г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" " _____ 20__ г.

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Один экземпляр акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)
объекта аудита от подписи.

От подписи настоящего акта (получения экземпляра акта)

_____ отказался.

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок

Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 12
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края
от 28.12.2018 г.

Форма

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего
финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки:

_____.

3. Проверяемый период:

_____.

4. Срок проведения аудиторской проверки:

_____.

5. Цель аудиторской проверки:

_____.

6. Вид аудиторской проверки:

_____.

7. Срок проведения аудиторской проверки:

_____.

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1.

_____.

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

_____.

(кратко излагается информация 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 (по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки))

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта

проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений;
при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений)
(номер, дата, количество листов, приложенных к отчету возражений)

11. Выводы:

11.1.

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2.

(о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения
бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам
бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов
Российской Федерации)

12. Предложения и рекомендации:

(излагаются 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 бюджетных средств, в том числе
предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах министерства,
регламентируемых выполнение внутренних бюджетных процедур, которым сопутствуют
коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на ____ листах в 1 экз.

2. Возражения к акту проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на ____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита

(иное уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок

 Л.Н. Карловская

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13
к Порядку министерства
имущественных отношений
Хабаровского края
от 28.12.2018 г.

Форма

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	

1	2	3
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				

1	2	3	4	5	6
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

"__" _____ 20__ г.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заместитель начальника управления –
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

ОРД ПРОЕКТ 2420175 от 17.12.2018

	Должность	Дата	Результат	Комментарий
Оператор: Королева Е.П.	Главный специалист			

СОГЛАСОВАНО:

Карловская Л.Н.	Заместитель начальника управления - начальник отдела	2018.12.17 12:37:24	Согласовано	
Конарев А.Н.	Начальник управления	2018.12.17 12:49:30	Согласовано	
Ожегов О.В.	Начальник управления	2018.12.17 14:08:40	Согласовано	
Щербак А.А.	Заместитель начальника управления	2018.12.27 15:21:57	Согласовано	
Мыськина А.Л.	Начальник управления	2018.12.24 20:14:22	Согласовано	
Мазитов Р.Р.	Начальник управления	2018.12.18 14:42:51	Отклонено	замечания +согласование юристов после всех
Третьякова Я.Н.	Начальник отдела	2018.12.24 08:13:13	Согласовано	
Бабурина Т.А.	Начальник отдела	2018.12.27 13:41:19	Согласовано	
Миронов А.Ю.	Начальник отдела	2018.12.21 17:16:37	Согласовано	
Столяренко С.С.	Начальник отдела	2018.12.27 15:08:21	Согласовано	
Погорелова В.С.	Начальник отдела	2018.12.26 14:46:06	Согласовано	

Трибанова О.П.	Заместитель начальника отдела	2018.12.27 13:02:16	Согласовано	1. В приложении №1, №8 МИЗИП заменить на министерство имущественных отношений края. Стр.12 Порядка в предложении "Оценка бюджетных рисков осуществляется.. .. заменить Приложение № 5 на Приложение № 4 Стр. 13 Порядка в предложении "Карта внутреннего финансового контроля.... Приложение № 4 заменить на Приложение № 5; 2. Постановлением Правительства края от 12.02.2014 № 33-пр и данным проектом приказа не предусмотрены бюджетные риски по бюджетным процедурам осуществляемы м управлением в отношении доходов, курируемым управлением
----------------	----------------------------------	------------------------	-------------	---

Карягина В.С.	Главный специалист	2018.12.27 12:32:25	Согласовано	1. В приложении №1, №8 МИЗИП заменить на министерство имущественных отношений края. Стр.12 Порядка в предложении "Оценка бюджетных рисков осуществляется.. .. заменить Приложение № 5 на Приложение № 4 Стр. 13 Порядка в предложении "Карта внутреннего финансового контроля.... Приложение № 4 заменить на Приложение № 5; 2. Постановлением Правительства края от 12.02.2014 № 33-пр и данным проектом приказа не предусмотрены бюджетные риски по бюджетным процедурам осуществляемым управлением в отношении доходов, курируемым управлением
Бурдыга С.С.	Главный специалист	2018.12.24 17:43:29	Согласовано	
Тарасенко А.Е.	Главный специалист	2018.12.28 18:16:24	Отклонено	Лист с замечаниями во вложении
Тышкевич К.В.	Начальник отдела	2019.01.10 10:41:29	Согласовано	

Раскошнова С.В.	Главный специалист	2019.01.10 10:06:19	Согласовано	
Суницкая А.П.	Начальник управления	2019.01.10 15:06:49	Согласовано	
Копылов А.Д.	Начальник отдела	2019.01.10 13:44:41	Согласовано	
Егорова М.В.	Начальник отдела	2019.01.10 14:58:23	Согласовано	
Жулина О.А.	Консультант	2019.01.10 14:18:41	Согласовано	
ПОДПИСАНО:				
Деревцов А.Л.	Главный специалист	2019.01.10 16:13:43	Отклонено	1

УКАЗАТЕЛЬ РАССЫЛКИ
приказа министерства имущественных отношений Хабаровского края

"Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита"

Проект внесен управлением финансов и аналитической работы

Приказ разослать:

№ п/п	Наименование адресатов	Коли- чество экзем- пляров	Примечание
1	2	3	4
1.	Управление финансов и аналитической работы (Конарев А.Н.)	1	
2.	Управление краевого государственного имущества (Суницкая А.П.)	1	
3.	Управление учета и использования земель (Ожегов О.В.)	1	
4.	Управление корпоративной работы с краевыми предприятиями, учреждениями и организациями (Щербак А.А.)	1	
5.	Управление регулирования земельных отношений и социальных проектов (Мыськина А.Л.)	1	
6.	Управление правовой работы (Мазитов Р.Р.)	1	
	Всего	6	

Заместитель начальника управления -
начальник отдела финансовой
работы и государственных закупок



Л.Н. Карловская

"27" декабря 2018 г.