



**ДЕПАРТАМЕНТ
ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА
И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 16 сентября 2020 г. № 92/1
г. Брянск

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», постановлением Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 года № 408-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Брянской области (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Брянской области (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Брянской области (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - постановление Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в департаменте топливно-

энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (далее - департамент);

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а также формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в департаменте;

Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в департаменте;

Порядок формирования, направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки;

Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте.

2. Начальнику отдела финансового планирования и бухгалтерского учета департамента Щербаковой Г.В. обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в подчиненном структурном подразделении.

3. Признать утратившим силу приказ департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области от 19 декабря 2014 года № 49 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области Сухачева И.В.

Директор департамента



О.В. Андрианов

Утвержден
Приказом
департамента ТЭК и ЖКХ
Брянской области

от 16 сентября 2020 г. № 92/1

Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового
контроля, а также перечень мер по повышению качества выполнения внутренних
бюджетных процедур в департаменте топливно-энергетического комплекса и
жилищно-коммунального хозяйства Брянской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 18 постановления Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п.
2. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с соблюдением требований, установленных постановлением Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п по форме согласно приложению к настоящему Порядку.
3. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается директором департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области.
4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.
5. Актуализация (формирование) карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

Приложение
к Порядку
формирования, утверждения
и актуализации карт внутреннего
финансового контроля в департаменте
ТЭК и ЖКХ Брянской области

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента
ТЭК и ЖКХ Брянской области

Подпись _____
" " _____ 20__ г.

ФОРМА

Карта внутреннего финансового контроля
на _____ г.

Наименование структурного подразделения департамента ТЭК и ЖКХ Брянской
области _____

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Периодичнос ть выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности	Методы контроля	Периоди чность контроль ных действий	Подпись должностног о лица, осуществля ющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения _____

(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Утвержден
Приказом
департамента ТЭК и ЖКХ
Брянской области

от 16 сентября 2020 г. № 92/1

Порядок
ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового
контроля, а также формирования и направления информации о результатах
внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов)
внутреннего финансового контроля в департаменте

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктами 27 и 28 постановления Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п, и регламентирует процедуру ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля а также формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в департаменте.

2. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

3. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области.

4. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

5. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в департаменте.

6. Руководители структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, ежегодно не позднее 20 января года, следующего за отчетным, представляют заместителю директора департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, ответственному за организацию внутреннего финансового контроля в департаменте ТЭК и ЖКХ Брянской области информацию о

результатах внутреннего финансового контроля. На основании поступившей информации подготавливается отчет о результатах внутреннего финансового контроля и в срок не позднее 25 января года, следующего за отчетным, направляется директору департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области.

Приложение
к Порядку
учета и хранения регистров
(журналов) внутреннего
финансового контроля
в департаменте ТЭК и ЖКХ
Брянской области

ФОРМА

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности	Форма контроля	Сведения о результатах контроля (выявленные нарушения)	Сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Сведения об устранении нарушений и (или) предлагаемые меры по их устранению	I с к
1	2	3	4	5	6	7		

Утвержден
Приказом
департамента ТЭК и ЖКХ
Брянской области

от 16 сентября 2020 г. № 92/1

Порядок
составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в
департаменте

1. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита производится уполномоченными должностными лицами департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, наделенными полномочиями по организации внутреннего финансового аудита в департаменте ТЭК и ЖКХ Брянской области осуществляется в соответствии с положениями приказа Минфина России от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», постановления Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому.

3. План внутреннего финансового аудита утверждается приказом директора департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области.

4. В случае внесения изменений в план внутреннего финансового аудита к проекту приказа прилагается служебная записка заместителя директора департамента ответственного за организацию внутреннего финансового аудита в департаменте на имя директора департамента с мотивированным объяснением причин вносимых изменений.

5. После утверждения плана внутреннего финансового аудита, а также в случае внесения в него изменений, проводится ознакомление руководителей структурных подразделений департамента ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур с планом внутреннего финансового аудита в течение трех дней с момента его утверждения.

Утвержден
Приказом
департамента ТЭК и ЖКХ
Брянской области

от 16 сентября 2020 г. № 92/1

Порядок
формирования, направления и рассмотрения объектом внутреннего
финансового аудита акта аудиторской проверки

1. Формирование, направление и рассмотрение объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки осуществляется в соответствии с положениями приказа Минфина России от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», постановления Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п.

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, подведомственные распорядители и получатели средств областного бюджета.

4. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

ФОРМА
АКТ
аудиторской проверки

г. Брянск « ____ » _____ 20 ____ года.
_____ аудиторской проверки,

(вид аудиторской проверки)
проведенной в _____

(наименование объекта аудита)
аудиторской группой в составе _____
(должность, фамилия, инициалы, руководителя и

_____ членов аудиторской группы)
" ____ " _____ 20 ____ г.
(населенный пункт)

Основание для проведения аудиторской проверки: _____
Тема аудиторской проверки: _____

(указывается из программы аудиторской проверки)
Проверяемый период деятельности: _____
(указывается из программы аудиторской проверки)

Предмет аудиторской проверки: _____
(указываются из программы аудиторской проверки
проверяемые бюджетные процедуры)

Срок проверки: с " ____ " _____ 20 ____ г. по " ____ " _____ 20 ____ г.
Краткая информация об объекте аудита: _____

Результаты аудиторской проверки по каждому вопросу программы аудиторской
проверки: по вопросу 1. _____
по вопросу 2. _____
(излагаются результаты аудиторской проверки по каждому вопросу)

Заключение: _____
(обобщенная информация о выявленных в ходе аудиторской
проверки нарушениях и недостатках, выводы о степени
надежности внутреннего финансового контроля и
достоверности представленной объектами аудита бюджетной
отчетности, выводы о соответствии порядка ведения
бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного
учета, установленным Министерством финансов Российской
Федерации).

Приложение: 1. _____
2. _____

Руководитель аудиторской группы
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы и фамилия)

Члены аудиторской группы
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы и фамилия)

Утвержден
Приказом
департамента ТЭК и ЖКХ
Брянской области

от 16 сентября 2020 г. № 92/1

Порядок
составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и
годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового
аудита в департаменте

1. Составление и представление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах выполнения внутреннего финансового аудита в департаменте производится в соответствии с положениями приказа Минфина России от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», постановления Правительства Брянской области от 8 сентября 2014 г. № 408-п.

2. Составление и представление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте выполняется уполномоченными должностными лицами департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области, наделенными полномочиями по организации внутреннего финансового аудита в департаменте.