



КОМИТЕТ  
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА  
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПРИКАЗ**

14 июня 2019 года

№ 106-ОД

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 05.02.2019 № 25-ОД "Об организации и проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области"

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области", руководствуясь пунктом 3.3 положения о комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 31.03.2016 № 135-п, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приложение 1 "Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области", утвержденное приказом комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 05.02.2019 № 25-ОД (далее - приказ), следующие изменения:

1.1. пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур осуществляется в порядке, установленном руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем по форме, согласно приложению 1 к настоящему Порядку."

1.2. подпункт "а" пункта 4 исключить.

1.3. пункт 6 изложить в новой редакции:

"6. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры."

2. Внести в приложение 2 приказа "Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области" следующие изменения:

2.1. пункт 2 изложить в новой редакции:

"2. Учет результатов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем."

3. Внести в приложение 5 приказа "Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки, оформление результатов аудиторской проверки в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области" следующие изменения:

3.1. В пункте 1 цифры "3.24-3.25" заменить цифрами "3.7, 3.25".

3.2. Дополнить Порядок пунктом 11 в следующей редакции:

"11. При принятии руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств решения, предусмотренного подпунктом "а" пункта 3.27 Порядка № 266-п, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением".

4. Добавить новое приложение 6 "Порядок составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области", согласно приложению 1.

5. Добавить новое приложение 7 "Порядок подготовки заключения по вопросам обоснованности и полноты документов, представляемых комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета", согласно приложению 2.

6. Начальнику отдела организационного обеспечения и документооборота Кукса И.С. ознакомить руководителей следующих структурных подразделений Комитета: отдел бюджетного учета и отчетности, отдел водоснабжения и водоотведения, отдел реализации программ капитального ремонта многоквартирных домов, отдел внешнего благоустройства, отдел газификации, отдел электроэнергетики, отдел перспективного развития жилищно-коммунального хозяйства, с настоящим приказом под подпись.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
8. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

Председатель комитета



О.Д. Николаев

Приложение 1  
к приказу комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области  
от 14.06 2019 г. № 106-09

## ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Утверждено  
приказом комитета жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Порядок составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.30 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п (далее - Порядок № 266-п), и регламентирует процедуру составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее - Комитет).

2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете составляется сектором внутреннего финансового аудита и представляется председателю Комитета ежегодно в срок до 01 февраля текущего финансового года.

3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете должна содержать:

- перечень проведенных аудиторских проверок (далее - Перечень) согласно приложению;
- пояснительную записку к Перечню.

4. Пояснительная записка включает в себя обобщенную информацию о результатах внутреннего финансового аудита за отчетный период, выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля.

Приложение 2  
к приказу комитета жилищно-  
коммунального хозяйства и  
топливно-энергетического  
комплекса Волгоградской  
области  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

## ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Утверждено  
приказом комитета жилищно-  
коммунального хозяйства  
и топливно-энергетического  
комплекса Волгоградской  
области  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Порядок подготовки заключения по вопросам обоснованности и полноты документов, представляемых комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.5 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п, и регламентирует процедуры подготовки в комитете жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее - Комитет) заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, представляемых в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета.

2. Подготовка заключения по вопросам обоснованности и полноты документов, представляемых в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета (далее - Заключение), осуществляется сектором внутреннего финансового аудита Комитета в случае принятия председателем Комитета решения о его подготовке и проводится по результатам соответствующей внеплановой аудиторской проверки (далее - Проверка).

3. Структурные подразделения Комитета, ответственные за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - структурные подразделения Комитета), при направлении в отдел бюджетного учета и отчетности Комитета документов, сформированных в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, одновременно представляют копии указанных документов в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

4. Проверка проводится сектором внутреннего финансового аудита Комитета в течение 20 рабочих дней с момента принятия председателем Комитета решения о подготовке Заключения. По результатам Проверки документов, представленных всеми структурными подразделениями Комитета, подготавливается Заключение.

5. Заключение должно содержать выводы:

а) об обоснованности и полноте документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета,

б) о соответствии или несоответствии документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, действующему законодательству.

6. В случае несоответствия представленных документов действующему законодательству Заключение должно содержать ссылки на конкретные пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, и предложения по внесению изменений в представленные документы в целях приведения их в соответствие с действующим законодательством.

7. С Заключением знакомятся руководители структурных подразделений Комитета, с проставлением письменной отметки об ознакомлении. Ознакомление с Заключением производится в течение двух рабочих дней с даты получения Заключения с последующим представлением Заключения в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

При наличии разногласий с выводами, содержащимися в Заключении, руководитель структурного подразделения Комитета излагает их в письменной форме и представляет в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

Сектор внутреннего финансового аудита Комитета в течение двух рабочих дней подготавливает заключение на разногласия и передает их в структурное подразделение Комитета.

8. Не позднее следующего рабочего дня после окончательного согласования Заключения сектор внутреннего финансового аудита Комитета направляет Заключение (с приложением разногласий в случае наличия таковых и заключения на разногласия) с сопроводительной служебной запиской председателю Комитета.

9. В течение двух рабочих дней после рассмотрения Заключения председателем Комитета структурные подразделения Комитета устраняют недостатки и нарушения (при наличии), допущенные при подготовке документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, и представляют указанные документы в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.