



от 16 июня 2016 г. № 339-р

г. Улан-Удэ

В целях повышения эффективности осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить Порядок взаимодействия между главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета и Министерством финансов Республики Бурятия по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

**Глава Республики Бурятия -
Председатель Правительства
Республики Бурятия**



В. Наговицын

ПОРЯДОК
взаимодействия между главными распорядителями
(распорядителями) средств республиканского бюджета,
главными администраторами (администраторами) доходов
республиканского бюджета, главными администраторами
(администраторами) источников финансирования дефицита
республиканского бюджета и Министерством финансов
Республики Бурятия по вопросам осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок регулирует правила взаимодействия главных распорядителей (распорядителей) средств республиканского бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов республиканского бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита республиканского бюджета (далее - главный администратор (администратор) средств республиканского бюджета) с Министерством финансов Республики Бурятия по вопросам осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Целью взаимодействия между главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета и Министерством финансов Республики Бурятия является повышение эффективности осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Организация взаимодействия по вопросам осуществления
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

3. Порядок взаимодействия между главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета и Министерством финансов Республики Бурятия по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направлен на:

3.1. Совершенствование организации, планирования и проведения, а

также составления и представления отчетности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Предупреждение и пресечение нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также причин и условий таких нарушений.

3.3. Анализ оценки бюджетных рисков, связанных с проведением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

3.4. Эффективное планирование контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Бурятия.

3.5. Обмен опытом по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Главные администраторы (администраторы) средств республиканского бюджета ежегодно, не позднее 1 февраля, представляют в Министерство финансов Республики Бурятия:

- карты внутреннего финансового контроля на текущий календарный год (в случае внесения изменений в карты внутреннего контроля – в течение 5 рабочих дней после ее утверждения);

- план внутреннего финансового аудита на текущий календарный год (в случае внесения изменений в план внутреннего аудита – в течение 5 рабочих дней после его утверждения);

- реестр бюджетных рисков на текущий календарный год;

- информацию о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

- информацию о результатах аудиторских проверок согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

5. На основании представленной главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета информации Министерство финансов Республики Бурятия:

- проводит мониторинг выявленных нарушений и (или) недостатков в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также мер, принимаемых в целях их устранения;

- проводит мониторинг бюджетных рисков;

- готовит и направляет главным администраторам (администраторам) средств республиканского бюджета предложения по повышению эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- по результатам мониторинга принимает решение о включении в план контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Бурятия проведение анализа осуществления главным администратором (администратором) средств республиканского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку взаимодействия между главными распорядителями
(распорядителями) средств республиканского бюджета,
главными администраторами (администраторами) доходов
республиканского бюджета, главными администраторами
(администраторами) источников финансирования дефицита
республиканского бюджета и Министерством финансов
Республики Бурятия по вопросам осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах внутреннего финансового контроля
за _____ год

(наименование главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета)

№№ п/п	Бюджетная процедура	Методы и способы контроля	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Принятые меры по устранению недостатков и (или) нарушений
1	2	3	4	5

Примечания:

1. В графе 2 указывается внутренняя бюджетная процедура, в отношении которой осуществлялся внутренний финансовый контроль.
 2. В графе 3 указываются методы и способы контрольных действий.
 3. В графе 4 указывается информация о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур.
 4. В графе 5 указываются принятые меры по устранению недостатков и (или) нарушений, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур.
- _____

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку взаимодействия между главными распорядителями
(распорядителями) средств республиканского бюджета,
главными администраторами (администраторами) доходов
республиканского бюджета, главными администраторами
(администраторами) источников финансирования дефицита
республиканского бюджета и Министерством финансов
Республики Бурятия по вопросам осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах аудиторских проверок
за _____ год

(наименование главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета)

№№ п/п	Наименование объекта	Тема	Срок	Проверяемый период	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Выводы	Предложения и рекоменда- ции	Решение, принятое по результатам аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Примечания:

1. В графе 2 указывается наименование объекта аудиторской проверки.
2. В графе 3 указывается тема аудиторской проверки.
3. В графе 4 указывается срок проведения аудиторской проверки.
4. В графе 5 указывается проверяемый период аудиторской проверки.
5. В графе 6 указывается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и (или) нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках.
6. В графе 7 указываются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности, выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.
7. В графе 8 указываются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств республиканского бюджета.
8. В графе 9 указывается решение, принятое руководителем главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета по результатам аудиторской проверки.