ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу

от 030.12.2019 года № 137

Порядок осуществления комитетом финансов Волховского муниципального района Ленинградской области

 внутреннего финансового контроля

1. **Общие положения**
	1. Настоящей Порядок устанавливает в соответствии с действующим законодательством единые подходы при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в комитете финансов Волховского муниципального района Ленинградской области (далее – Комитет финансов).
2. **Понятие внутреннего финансового контроля**
	1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, состоящий
	из набора процедур и мероприятий, организованных в Комитете финансов и
	направленных на повышение экономности и результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности,
	исключение возможных нарушений действующего законодательства Российской
	Федерации.
	2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

 - составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

 - составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

 - исполнение бюджетной сметы;

 - осуществление начисления, учета и контроля, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);

 - принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);

 - ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

 - составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

 - 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;

 - исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений;

 - использование бюджетных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета.

 - исполнение приказов и распоряжений председателя комитета финансов;
 - предотвращение ошибок и искажений;

 - соблюдение финансовой дисциплины;

 - эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в
соответствии с утвержденными нормами (нормативами);

 - целесообразность финансово - хозяйственных операций;

 - обеспечение сохранности имущества и наличие обязательств.

 Перечень бюджетных процедур, подлежащих внутреннему финансовому контролю в Комитете финансов, утвержден приложением 1 к настоящему Порядку.

* 1. Внутренний финансовый контроль осуществляется комитетом финансов, в целях соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативно-правовыми актами, регулирующие бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.
	2. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:
* целевое использование полученных бюджетных средств,
* установление соответствия проводимых финансовых операций в части
финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и
отчетности требованиям законодательства;
* установление соответствия осуществляемых операций регламентам,
полномочиям сотрудников;
* соблюдение установленных технологических процессов и операций при
осуществлении функциональной деятельности;
* анализ системы внутреннего финансового контроля комитета финансов,
позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.
	1. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:
* принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами
внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных
законодательством Российской Федерации;
* принцип независимости - субъекты внутреннего финансового контроля при
выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов
внутреннего финансового контроля;
* принцип объективности - внутренний финансовый контроль осуществляется с
использованием фактических документальных данных в порядке, установленном
законодательством Российской Федерации, путем применения методов,
обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
* принцип ответственности - каждый субъект внутреннего финансового контроля
за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в
соответствии с законодательством Российской Федерации;
* принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон
деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в
структуре комитета финансов;
* принцип разграничения полномочий - функции внутреннего финансового
контроля распределяются между председателем комитета финансов,
начальниками отделов и сотрудниками комитета финансов, между
начальниками отделов и сотрудниками отделов комитета финансов.
1. Субъекты внутреннего финансового контроля
	1. Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица,
	осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:
* председатель комитета финансов и (или) его заместитель;
* начальники отделов комитета финансов в соответствии со своими
должностными обязанностям;
* сотрудники отделов комитета финансов в соответствии со своими
должностными обязанностям;

 Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных
в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними
документами комитета финансов, в том числе положениями об отделах, а
также организационно - распорядительными документами комитета финансов и должностными инструкциями работников.

1. Объекты внутреннего финансового контроля
	1. Объектами внутреннего финансового контроля являются документы
	подлежащие проверке:
* бюджетные сметы, расчеты к сметам;
* договоры и муниципальные контракты;
* документы, определяющие организацию ведения учета, составления и
представления отчетности;
* регистры бюджетного учета и отчетности;
* бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
* имущество финансового управления;
* обязательства финансового управления;
* трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила
начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок
рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
* применяемые информационные технологии (возможности прикладного
программного обеспечения, степень их использования, режим работы,
эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного
доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости
данных и др.);
1. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные и осуществляются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности).

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

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

1. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

8. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

 - Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

 - Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

 Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий, а также иных необходимых данных.

 Карта внутреннего финансового контроля утверждается председателем комитета финансов по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале внутреннего финансового контроля и в [отчетности](#P1075) о результатах внутреннего финансового контроля. (Приложение 3,4).

1. Организация внутреннего финансового контроля

 10.1. Внутренний финансовый контроль в комитете финансов осуществляется в следующих формах:

- предварительный внутренний контроль. Предварительный контроль
осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет
определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная
операция. Предварительный внутренний контроль осуществляет председатель комитета финансов, его заместитель и начальник отдела казначейского исполнения бюджета – главный бухгалтер.

Основными формами предварительного контроля являются:

- проверка первичных документов, их визирование, согласование и
урегулирование разногласий;

- проверка и визирование проектов договоров, муниципальных контрактов и
других документов;

- предварительная экспертиза документов, связанных с расходованием
денежных и материальных средств и др.

- текущий внутренний контроль. Текущий финансовый контроль
проводится в процессе повседневного анализа соблюдения процедур исполнения
бюджетной сметы, ведения бухгалтерского учета, составление отчетности,
осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению,
оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего
внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе начальником отдела
казначейского исполнения бюджета, а также специалистами отдела.

Формами текущего внутреннего контроля являются:

 - проверка расходных денежных документов до их оплаты. Фактом внутреннего
финансового контроля является разрешение к оплате документов;

 - контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской
задолженности;

 - сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета;

 - проверка фактического наличия материальных средств.

 - последующий внутренний контроль. Последующий финансовый контроль
проводится по итогам совершения хозяйственных операций, осуществляется
путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения
инвентаризаций и иных необходимых процедур. Проверки соблюдения
требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных
операций со средствами районного и областного бюджетов, в том числе полноты и
своевременности их поступления и расходования.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является
обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и
материальных средств и вскрытие причин нарушений.

 Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:
 - инвентаризация;

 - проверка поступления, наличия и использования денежных средств;
 - документальные проверки финансово - хозяйственной деятельности.

* 1. Контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего
финансового контроля;

- плановые проверки,

- внеплановые проверки.

Решение о проведении плановой и внеплановой
проверки принимается председателем комитет финансов на основании
наличия информации о нарушениях финансовой дисциплины.

 10.3. Результаты проведения предварительного внутреннего контроля
выражаются в непринятии к исполнению и несогласованию документов.

Результаты текущего внутреннего контроля оформляются в виде
бухгалтерских справок в процессе исполнения бюджетной сметы.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде
докладной записки и (или) справками.

 10.4. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, в
соответствии с мероприятиями контроля.

 10.5. Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении
которых есть информация и (или) достаточна вероятность возникновения
нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий. Основанием для
проведения внеплановой проверки является приказ председателя комитета финансов, в котором указываются:

 - тематика и объекты проведения внеплановой проверки;

 - перечень контрольных процедур и мероприятий;

 - сроки проведения внеплановой проверки.

 Ответственные за проведение проверки осуществляют анализ
выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения
для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшей работе,

11. Результаты проведения внеплановых проверок оформляются в виде
служебных записок и (или) справками на имя председателя комитета финансов, к которым могут прилагаться перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий, рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных
нарушений (ошибок, недостатков, искажений).

Если в процессе проведения проверки были установлены лица,
допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то
они представляют председателю комитета финансов письменные объяснения
по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки.

По истечении установленного срока начальник отдела казначейского исполнения бюджета информирует председателя комитета финансов о выполнении
мероприятий или их неисполнение с указанием причин.

 12. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

 - 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;

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

 - на изменение правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также актов, устанавливающих учетную политику субъектов учета;

 - на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

 - на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

 - на применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам по результатам проведения служебных проверок;

 - на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) и получателей бюджетных средств.

 13. Организация внутреннего финансового контроля предполагает формирование и утверждение порядка внутреннего финансового контроля, предусматривающего положения, регулирующие:

 - формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;

 - ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

 - составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

 14. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя комитета финансов.

 14.1. Субъекты контроля в рамках их компетенции и в соответствии со
своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку,
документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового
контроля во вверенных им сферах деятельности.

 14.2. Ответственность за организацию и функционирование системы
внутреннего контроля возлагается на начальника отдела казначейского исполнения бюджета главного бухгалтера.

 14.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут
дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового
кодекса РФ.

1. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

 15.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в
финансовом управлении осуществляется субъектами внутреннего контроля и
рассматривается на совещаниях, проводимых начальником финансового
управления.

 15.2. Непосредственная оценка эффективности системы внутреннего
финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего
финансового контроля осуществляется комиссией по внутреннему финансовому
контролю.

 16. Заключительные положения

 16.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются
председателем Комитета финансов.

 17. Если в результате изменения действующего законодательства
Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в
противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения
действующего законодательства Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

К Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

в комитете финансов Волховского

**ПЕРЕЧЕНЬ**

Бюджетных процедур, подлежащих внутреннему финансовому контролю в Комитете финансов Волховского муниципального района Ленинградской области

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование процедуры (операции) | Метод контроля |
| Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Принятие к исполнению бюджетных обязательств | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Исполнение полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и главного администратора доходов бюджета | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества обязательств, а также инвентаризаций | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Обеспечение соблюдения получателей иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Использование выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита местного бюджета | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |
| Исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам казенных и бюджетных учреждений  | Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

К Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

в комитете финансов Волховского

КАРТА

внутреннего финансового контроля

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора (главного распорядителя)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Предмет внутреннего финансового контроля (операция, форма документа) | Ответственный за выполнение операции (формирование документа) с указанием должности | Периодичность выполнения операции (формирования документа) | Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля с указанием должности, фамилии, инициалов | Способ/метод внутреннего финансового контроля | Контрольное действие | Периодичность осуществления контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 |  | (Наименование внутренней бюджетной процедуры) |
| 1.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  | (Наименование внутренней бюджетной процедуры) |
| 2.1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель главного администратора

(главного распорядителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

К Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

в комитете финансов Волховского

ЖУРНАЛ

внутреннего финансового контроля

за 20\_\_ год

 в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование главного администратора (главного распорядителя)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Период осуществления контрольных действий | Предмет внутреннего финансового контроля (операция, форма документа) с указанием порядкового номера в соответствии с картой внутреннего финансового контроля | Ответственный за выполнение операции (формирование документа) с указанием должности, фамилии, инициалов | Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля с указанием должности, фамилии, инициалов | Характеристики контрольного действия | Результаты внутреннего финансового контроля [<\*>](#Par350) | Причины возникновения недостатков и(или) нарушений | Меры, принятые (предлагаемые) по устранению выявленных недостатков и(или) нарушений | Отметка об устранении |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | (Наименование внутренней бюджетной процедуры) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель главного администратора

(главного распорядителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

--------------------------------

<\*> В случае если результаты внутреннего финансового контроля не представляется возможным изложить кратко, они оформляются справкой в произвольной форме, в данной графе указываются реквизиты справки.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

К Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

в комитете финансов Волховского

Отчет

о результатах внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование структурного подразделения)

 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

 (квартал, год, с нарастающим итогом)

 Раздел 1 "Общие сведения"

 1.1. количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с

должностными инструкциями внутренний финансовый контроль: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 Раздел 2 "Осуществление внутреннего финансового контроля"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наличие или отсутствие (+/-) | Количество выявленных недостатков и(или) нарушений бюджетного законодательства, при проведении внутреннего финансового контроля методами: | Количество недостатков и(или) нарушений, которые были устранены |
| карта внутреннего финансового контроля | журнал внутреннего финансового контроля | самоконтроля | контроля по уровню подчиненности | контроля по уровню подведомственности | мониторинга качества исполнения внутренних бюджетных процедур |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Количество материалов, направленных | Сумма (тыс. рублей) |
| в сектор муниципального финансового контроля комитета финансов Волховского муниципального района Ленинградской области | в правоохранительные органы | выявленных недостатков и(или) нарушений | подлежащая возмещению (восстановлению) в бюджет  | возмещенная (восстановленная) в бюджет  |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |

2.1. Информация о контрольных действиях по обеспечению 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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование получателя | Количество проведенных проверок | Наименование и реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов и бюджетных инвестиций | Количество выявленных недостатков и(или) нарушений | Сумма (тыс. рублей) |
| выявленных нарушений в ходе проведения проверок | подлежащая возмещению (восстановлению) в бюджет  | возмещенная (восстановленная) в бюджет района |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | получатели межбюджетных субсидий |  |  |  |  |  |  |
|  | получатели субвенций |  |  |  |  |  |  |
|  | получатели иных межбюджетных трансфертов |  |  |  |  |  |  |
|  | получатели иных субсидий |  |  |  |  |  |  |
| 2. | получатели бюджетных инвестиций |  |  |  |  |  |  |

2.2. Информация о контрольных действиях по обеспечению соблюдения получателями бюджетного кредита условий, целей и порядка их предоставления:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Количество проведенных проверок | Наименование и реквизиты нормативного правового акта, устанавливающего порядок предоставления бюджетного кредита | Сумма (тыс. рублей) |
| выявленных нарушений в ходе проведения проверок | подлежащая возврату в бюджет  | возвращенных в бюджет  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (фамилия, инициалы)

"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать должность, фамилию и инициалы)