



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Администрация Ленинградской области

КОМИТЕТ

ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«30» декабря 2019 года № 2804-р

**Об утверждении плана и программы
внутреннего финансового аудита на 2020 год**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение Постановления Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить план внутреннего финансового аудита в комитете общего и профессионального образования Ленинградской области на 2020 год согласно приложению 1 к настоящему распоряжению.

1. Утвердить программу аудита в комитете общего и профессионального образования Ленинградской области на 2020 год согласно приложению 2 к настоящему распоряжению.

3. Контроль за исполнением распоряжения оставляю за собой.

Заместитель
председателя комитета

Е.В. Бойцова

ПЛАН
внутреннего финансового аудита на 2020 год

Наименование главного администратора доходов областного бюджета: комитет общего и профессионального образования Ленинградской области

Наименование бюджета: областной бюджет Ленинградской области

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1 Аудит бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области на предмет соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета (по выплатам, осуществляемым комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской	2 Отдел финансирования и бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области	3 Камеральная	4 2019 год	5 16 – 27 марта 2020 года

<p>области от 07 апреля 2008 года № 71 и постановлением Губернатора Ленинградской области от 23 декабря 2002 года № 265-пг)</p>	<p>Аудит соблюдения порядков предоставления межбюджетных трансфертов (субсидий) из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области</p>	<p>Планово-экономический отдел комитета общего и профессионального образования Ленинградской области; отдел финансирования и бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области</p>	<p>Камеральная</p>	<p>I – II квартал 2020 года</p>	<p>15 – 26 июня 2020 года</p>
<p>Аудит соблюдения комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области порядка предоставления межбюджетных трансфертов, направляемых из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области</p>	<p>Отдел финансирования и бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области</p>	<p>Камеральная</p>	<p>I – III квартал 2020 года</p>	<p>14 – 25 сентября 2020 года</p>	
<p>Аудит формирования (ведения) планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных организаций и учреждений, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области</p>	<p>Планово-экономический отдел комитета общего и профессионального образования Ленинградской области</p>	<p>Камеральная</p>	<p>I – IV квартал 2020 года</p>	<p>14 – 25 декабря 2020 года</p>	

I. Программа аудита

«Аудит бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области на предмет соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета (по выплатам, осуществляемым комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 07 апреля 2008 года № 71 и постановлением Губернатора Ленинградской области от 23 декабря 2002 года № 265-пг)»

1. **Объекты аудита:** отдел финансирования и бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
2. **Основание для проведения аудиторской проверки:** распоряжение комитета общего и профессионального образования Ленинградской области
3. **Вид аудиторской проверки:** камеральная.
4. **Срок проведения аудиторской проверки:** 16 – 27 марта 2020 года
5. **Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:**
 - 5.1. Своевременность отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
 - 5.2. Аудит финансовых активов и обязательств комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.

II. Программа аудита

«Аудит соблюдения порядков предоставления межбюджетных трансфертов (субсидий) из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области»

1. **Объекты аудита:** планово-экономический отдел комитета общего и профессионального образования Ленинградской области, отдел финансирования и бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
2. **Основание для проведения аудиторской проверки:** распоряжение комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
3. **Вид аудиторской проверки:** камеральная.
4. **Срок проведения аудиторской проверки:** 15 – 26 июня 2020 года
5. **Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:**
 - 5.1. Наличие Соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области и дорожных карт достижения целевых показателей предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области.
 - 5.2. Соответствие целевых показателей, указанных в Соглашениях о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области и дорожных картах достижения целевых показателей предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области, Порядкам предоставления субсидий (расчету объемов субсидий).
 - 5.3. Наличие муниципальных нормативных правовых актов, установленных Порядками предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области и действующим законодательством в качестве обязательного условия предоставления субсидий.
 - 5.4. Соответствие Порядков предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области действующему законодательству.
 - 5.5. Соответствие отчетных документов муниципальных образований Ленинградской области о расходовании субсидий из бюджета Ленинградской области Соглашениям о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области и дорожным картам достижения целевых показателей предоставления субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области.

III. Программа аудита

«Аудит соблюдения комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области порядка предоставления межбюджетных трансфертов, направляемых из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области»

1. **Объекты аудита:** отдел финансирования и бухгалтерского учета комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
2. **Основание для проведения аудиторской проверки:** распоряжение комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
3. **Вид аудиторской проверки:** камеральная.
4. **Срок проведения аудиторской проверки:** 14 – 25 сентября 2020 года
5. **Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:**
 - 5.1. Соответствие предоставляемых комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области межбюджетных трансфертов, направляемых из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области, нормативным правовым актам Ленинградской области.
 - 5.2. Аудит исполнения бюджетных средств, предусмотренных бюджетной росписью в рамках межбюджетных отношений.

IV. Программа аудита

«Аудит формирования (ведения) планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных организаций и учреждений, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области»

1. **Объекты аудита:** планово-экономический отдел комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
2. **Основание для проведения аудиторской проверки:** распоряжение комитета общего и профессионального образования Ленинградской области.
3. **Вид аудиторской проверки:** камеральная.
4. **Срок проведения аудиторской проверки:** 14 – 25 декабря 2020 года
5. **Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:**

5.1. Наличие копий утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных организаций и учреждений, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области.

5.2. Соблюдение условий приказа комитета общего и профессионального образования Ленинградской области № 06 от 14 января 2016 года при утверждении планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных организаций и учреждений, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области.