

Начало на стр. 67

экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ)

Заключительная часть содержит обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

Кроме того, даются рекомендации и предложения: по принятию возможных управленческих решений, направленных на устранение выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов, муниципальной собственности; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты главного администратора.

Наименование должности руководителя проверочной группы _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Примерная форма
Приложение № 8
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Руководителю
главного администратора
средств бюджета

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Должностными лицами главного администратора средств областного бюджета, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита _____

(Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)
в соответствии с приказом _____

(наименование главного администратора средств бюджета)
от _____ № _____
(наименование приказа)
проводена плановая/внеплановая аудиторская проверка _____

(наименование аудиторской проверки)
Внутренний финансовый аудит проведен за период _____
и включал следующие направления _____

(конкретные предметы внутреннего аудита, например: разделы бухгалтерского учета, формирование достоверной бухгалтерской отчетности, функционирование средств контроля, информационные системы и т.д.)

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная / неудовлетворительная. По сравнению с результатами предыдущей проверки очевидно улучшение / ухудшение состояния внутреннего финансового контроля.

2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует / не соответствует методологиям и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной / неполной мере применяются автоматизированные информационные системы.

4. Обобщенная оценка по результатам проверки по иным направлениям – в зависимости от цели внутренней аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

(при описании выявленных нарушений, замечаний и несоответствий лаконично _____
излагается суть; указывается проверенное подразделение главного администратора
средств бюджета и (или) процессы (функции), а также повторяющиеся нарушения,
несоответствия (при наличии таких фактов) и нарушенные нормативные документы -
нормативные правовые акты, внутренние стандарты и регламенты)

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

(предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений,
замечаний и несоответствий, внесению изменений в карты внутреннего
финансового контроля, предложения по повышению экономности и
результативности использования бюджетных средств)

Кроме того, просим поручить руководителям подразделений _____

(наименование подразделений главного администратора средств бюджета, являющихся объектами аудита, допустивших нарушения и (или) несоответствия)
разработать мероприятия с указанием срока их выполнения.

Наименование должности
руководителя проверочной группы _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Примерная форма
Приложение № 9
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ЗА _____ 20____ ГОД

№ п/п	Наименование отчетного показателя	Всего
1.	Количество проведенных проверок, всего: по плану внутреннего финансового аудита внеплановых	

Официально

2.	Количество подразделений, охваченных проверками, всего: в том числе (указывается перечень подразделений)	
3.	Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего: проведенных по плану внутреннего финансового аудита внеплановых	
4.	Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего: количество финансовых нарушений количество нефинансовых нарушений (несоответствий)	
5.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей): в ходе плановых проверок (рублей) в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6.	Меры, принятые к устранению нарушений (несоответствий), - количество корректирующих действий (мероприятий) в том числе (указывается перечень мероприятий)	
7.	Количество устранивших нарушений, всего: количество устранивших финансовых нарушений количество устранивших нефинансовых нарушений (несоответствий)	
8.	Сумма устранивших финансовых нарушений (рублей)	
9.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности	

Российская Федерация
Решение
Думы Арамильского городского округа

от 25 июня 2015 г. № 53/15

О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Арамильского городского округа от 25 декабря 2014 года № 45/2 «О бюджете Арамильского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения «О бюджетном процессе в Арамильском городском округе в новой редакции», утвержденного Решением Думы Арамильского городского округа от 28 ноября 2013 года № 29/4, рассмотрев обращение Главы Арамильского городского округа «О внесении изменений в Решение Думы Арамильского городского округа от 25 декабря 2014 года № 45/2 «О бюджете Арамильского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», руководствуясь статьей 56 Устава Арамильского городского округа, Дума Арамильского городского округа

РЕШИЛА:

1. Увеличить доходы бюджета Арамильского городского округа на 2015 год на 4 152,0 тысяч рублей, в том числе объем расходов за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета увеличить на 100,0 тысяч рублей.

2. Увеличить расходы бюджета Арамильского городского округа на 2015 год на 3 516,3 тысяч рублей, в том числе объем расходов за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета увеличить на 100,0 тысяч рублей.

3. Внести в Решение Думы Арамильского городского округа от 25 декабря 2014 года № 45/2 «О бюджете Арамильского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» следующие изменения:

1) в пункте 1:

- первый абзац подпункта 1 изложить в новой редакции:

«1) общий объем доходов:

на 2015 год – 616 568,5 тысяч рублей, в том числе объем субвенций, субсидий, дотаций и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 341 513,5 тысяч рублей, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, заменяемая дополнительными нормативами отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц в размере 21 процент или 61 391,0 тысяч рублей»;

- подпункт 2 изложить в новой редакции:

«2) общий объем расходов бюджета городского округа:

- на 2015 год - 649 225,2 тысяч рублей, в том числе осуществляемых за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета 309 458,0 тысяч рублей;

- на 2016 год – 474 659,6 тысяч рублей, в том числе осуществляемых за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета 202 669,7 тысяч рублей. Объем условно утвержденных расходов составляет 6 799,7 тысяч рублей;

- на 2017 год – 501 527,6 тысяч рублей, в том числе осуществляемых за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета 216 832,1 тысячи рублей. Объем условно утвержденных расходов составляет 14 201,0 тысяч рублей.»;

- первый абзац подпункта 3 изложить в новой редакции:

«3) дефицит бюджета городского округа составляет:

- на 2015 год в сумме 32 656,7 тысяч рублей или 15,3 процента объема доходов (без учета безвозмездных поступлений, налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений). Источником финансирования дефицита бюджета установить привлечение остатков денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2015 года и получение кредита из областного бюджета

- на 2016 год – 24 226,9 тысяч рублей;

- на 2017 год – 37 727,5 тысяч рублей.»;

- подпункты 4, 5, 6, 8, 10 изложить в новой редакции:

«4) предельный объем муниципального долга составляет:

- на 2015 год – 13 900,0 тысяч рублей;

- на 2016 год – 8 900,0 тысяч рублей;

- на 2017 год – 4500,0 тысяч рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 01.01.2016 года – 13 300,0 тысяч рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2016 года – 0 тысяч рублей;

6) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых из бюджета Арамильского городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств Арамильского городского округа, составляет:

- на 2015 год – 45 261,0 тысяч рублей;

- на 2016 год – 46 317,0 тысяч рублей;

- на 2017 год – 47 656,0 тысяч рублей

8) объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2015 году - 5,5 тысяча рублей;

10) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых из бюджета городского округа на финансовое обеспечение муниципальных программ, составляет:

- в 2015 году – 624 348,0 тысяч рублей;

- в 2016 году – 448 276,5 тысяч рублей;

- в 2017 году – 467 554,0 тысяч рублей.».

4. Приложения № 1, 3, 4, 5, 6 Решения Думы Арамильского городского округа от 25.12.2014 года № 45/2 «О бюджете Арамильского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» изложить в новой редакции (Приложения № 1, 3, 4, 5, 6).

5. Настоящее Решение опубликовать в газете «Арамильские вести».

Председатель Думы Арамильского городского округа

В.В.Ярмышев

Глава Арамильского городского округа

В.Л. Герасименко