



КОМИТЕТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

03 июня 2019 г.

№ 94-о/д

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета информационных технологий Волгоградской области от 10 мая 2017 г. № 56-о/д "Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области"

П р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ комитета информационных технологий Волгоградской области от 10 мая 2017 г. № 56-о/д "Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области" следующие изменения:

1.1 Абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:

"Порядок формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете информационной политики Волгоградской области согласно приложению 1;"

1.2 Абзац шестой пункта 1 исключить.

1.3 В Порядке формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете информационной политики Волгоградской области, утвержденном названным приказом:

1) заголовок изложить в следующей редакции:

"ПОРЯДОК

формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете информационной политики Волгоградской области";

2) в пункте 1 слова "в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет)" заменить словами ", а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в комитете информационной политики Волгоградской области (далее именуется – Комитет)";

3) в пункте 5:

подпункт "а" исключить;

подпункт "б" дополнить словами "в соответствии с пунктом 2.25 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита";

4) пункт 6 признать утратившим силу;

5) пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Актуализация (формирование) карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год – до 25 декабря текущего года на очередной финансовый год.";

6) дополнить пунктом 8 следующего содержания:

"8. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков руководителем каждого структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты внутренних бюджетных процедур и утверждается председателем комитета информационных технологий Волгоградской области.";

7) приложение изложить в новой редакции согласно приложению 1.

1.4 Приложение к Порядку ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области изложить в новой редакции согласно приложению 2.

1.5 В Порядке формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденном названным приказом:

1) пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Руководители структурных подразделений Комитета, ответственные за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, формируют отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Отчет предоставляют председателю Комитета ежегодно не позднее 25 января года, следующего за отчетным.";

2) дополнить пунктом 3 следующего содержания:

"3. К Отчету прилагается пояснительная записка по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, содержащая:

описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы."

3) приложение изложить в новой редакции согласно приложению 3;

4) дополнить новым приложением 2 согласно приложению 4.

1.6 Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденный названным приказом, признать утратившим силу.

1.7 В Порядке составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденном названным приказом:

1) пункт 2 дополнить словами ", по форме согласно приложению к настоящему Порядку.";

2) дополнить приложением согласно приложению 5.

1.8 В Порядке формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденном названным приказом:

1) в пункте 1 слова ", а также подведомственных ему администраторам бюджетных средств и получателях бюджетных средств" исключить;

2) пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Комитета (далее именуется – объект аудиторской проверки).

По согласованию с председателем Комитета объектами аудита, осуществляемого Комитетом, могут являться структурные подразделения администратора бюджетных средств, находящегося в ведении Комитета как главного администратора бюджетных средств.";

3) в пункте 5 слово "аудита" заменить словами "аудиторской проверки";

4) приложение изложить в новой редакции согласно приложению 6.

1.9 Порядок составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденный названным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 7.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Председатель комитета



С.П.Торбин

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу комитета информационных технологий
Волгоградской области от 03 июня 2019 г. № 94-о/д

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карты внутреннего финансового
контроля, а также перечня мер по повышению
качества выполнения внутренних бюджетных
процедур в комитете информационных
технологий Волгоградской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета информационных
технологий Волгоградской области

" _____ " _____ (расшифровка подписи)
" _____ " _____ г.

Карта внутреннего финансового контроля

" _____ " _____ 20 ____ г.

Наименование главного администратора (администратора)
бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур

Коды

Дата

Глава по БК
по ОКТМО

Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)		Периодичность выполнения операции		Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций	
		Наименование процесса	Наименование операции		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Метод контроля / Периодичность контроля	Контрольное действие		Вид/Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г. "

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к приказу комитета информационных технологий
Волгоградской области от 03 июня 2019 г. № 94-о/д

"ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку формирования и направления
информации о результатах внутреннего
финансового контроля на основе данных
регистров (журналов) внутреннего финансового
контроля в комитете информационных
технологий Волгоградской области

Форма

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " ____ " ____ 20 ____ г.

Наименование главного администратора бюджетных
средств

Наименование бюджета

Периодичность: годовая

Коды

Дата

Глава по БК
по ОКТМО

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4
1. Самоконтроль			
2. Смежный контроль			
3. Контроль по уровню подчиненности			
4. Контроль по уровню подведомственности			

Руководитель структурного
подразделения _____
(должность)

_____ (подпись)
(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г. "

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к приказу комитета информационных технологий
Волгоградской области от 03 июня 2019 г. № 94-о/д

"ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку формирования и направления
информации о результатах внутреннего
финансового контроля на основе данных
регистров (журналов) внутреннего финансового
контроля в комитете информационных
технологий Волгоградской области

Форма

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на _____ г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных
средств, главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников
финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность:

Единица измерения:

руб.

КОДЫ
Дата
по ОКПО
Глава по БК
по ОКТМО
по ОКЕИ
383

Руководитель структурного подразделения _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 _____ г. "

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

к приказу комитета информационных технологий
Волгоградской области от 03 июня 2019 г. № 94-о/д

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку составления, утверждения и ведения
плана внутреннего финансового аудита в комитете
информационных технологий Волгоградской
области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета информационных
технологий Волгоградской области

_____ (подпись) _____ г.
_____ (расшифровка)

План
внутреннего финансового аудита
на 20 ____ год

от " ____ " ____ 20 ____ г.

Наименование главного администратора, администратора
бюджетных средств
Субъект внутреннего финансового аудита
Наименование бюджета

Коды

Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " ____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

к приказу комитета информационных технологий Волгоградской области от 03 июня 2019 г. № 94-о/д

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области

форма

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) –
должность руководителя аудиторской группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника аудиторской
группы,
(в творительном падеже)

...

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

...

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата

...

...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

_____ отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата"

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

к приказу комитета
информационных технологий Волгоградской
области
от 03 июня 2019 г. № 94-о/д

"ПРИЛОЖЕНИЕ 9

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017 г. № 56-о/д

ПОРЯДОК

составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий 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 именуется – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуру составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. Сектор внутреннего финансового аудита Комитета в течение 10 рабочих дней с момента возвращения акта аудиторской проверки с подписью об ознакомлении подготавливает отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется председателю Комитета.

4. Председателем Комитета по итогам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки может быть принято решение в соответствии с п. 3.27 Порядка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год в Комитете формируется сектором внутреннего финансового аудита Комитета по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и представляется председателю Комитета до 01 февраля текущего финансового года.

6. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области

Форма

Отчет о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

...

...

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

11.1. _____
(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. _____
(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
(иное уполномоченное лицо)

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи) дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области

Форма

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на " ___ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств,
 администратора бюджетных средств _____
 Наименование бюджета _____
 Периодичность: годовая

Дата _____
 Глава по БК _____
 по ОКТМО _____

Коды

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе в отношении: системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий)	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г."