



# ПРАВИТЕЛЬСТВО ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 19.12.2017

г. Вологда

№ 1120

### **О внесении изменений в постановление Правительства области от 22 мая 2017 года № 462**

Правительство области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в Порядок организации осуществления Правительством области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением Правительства области от 22 мая 2017 года № 462, следующие изменения:

1.1 в разделе II «Организация осуществления внутреннего финансового контроля»:

пункт 2.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) осуществляется должностными лицами структурных подразделений Правительства области, указанными в абзаце первом настоящего пункта, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.»;

пункт 2.3 изложить в следующей редакции:

«2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов проведения контрольных действий, указанных в плане внутреннего финансового контроля, подготовленном по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку, утвержденном руководителем главного администратора средств областного бюджета.»;

в пункте 2.5:

слова и цифру «согласно приложению 2» заменить словами и цифрой «согласно приложению 4»;

слова и цифру «в приложении 3» заменить словами и цифрой «в приложении 5»;

1.2. в разделе III «Организация осуществления внутреннего финансового аудита»:

пункт 3.1 изложить в следующей редакции:

«3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется главным советником Департамента управления делами Правительства области.

План внутреннего финансового аудита утверждается руководителем главного администратора средств областного бюджета по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.»;

пункт 3.3 изложить в следующей редакции:

«3.3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется и направляется субъектом внутреннего финансового аудита на утверждение главному администратору бюджетных средств ежегодно не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита, и содержит информацию:

подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля;

сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми);

описание причин неисполнения рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита;

описание бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Правительства области, и принятых по ним мер.

Годовая отчетность с сопроводительным письмом Департамента управления делами Правительства области направляется на рассмотрение Губернатору области.»;

пункт 3.4 изложить в следующей редакции:

«3.4 Субъект аудита не позднее десяти дней со дня завершения аудиторской проверки размещает информацию об осуществлении внутреннего финансового аудита в Правительстве области на официальном сайте Правительства области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».»;

1.3 приложение 1 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

1.4 приложение 2 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

1.5 приложение 3 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему постановлению;

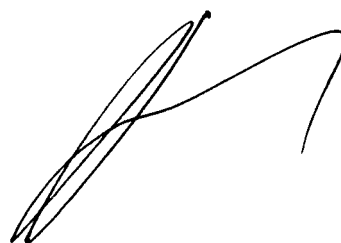
1.6 приложение 4 к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему постановлению;

1.7 дополнить Порядок приложением 5 согласно приложению 5 к настоящему постановлению;

1.8 дополнить Порядок приложением 6 согласно приложению 6 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия и подлежит официальному опубликованию.

**По поручению Губернатора области  
первый заместитель  
Губернатора области,  
председатель Правительства области**



**А.В. Кольцов**

Приложение 1  
к постановлению  
Правительства области  
от 19.12.2017 № 1120

«Приложение 1  
к Порядку

**ПЕРЕЧЕНЬ  
ВНУТРЕННИХ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР СОСТАВЛЕНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ  
ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ  
БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ  
ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование бюджетной операции	Структурное подразделение главного администратора средств областного бюджета, организующее и (или) выполняющее бюджетные операции	Соисполнители выполнения бюджетной операции	Метод контроля
1	2	3	4	5	6
1.	Составление и представление документов в Департамент финансов области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обяза-	Составление и представление в Департамент финансов области планируемых на очередной год и плановый период бюджетных ассигнований по расходам, их обоснований	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства об-	Отдел материально-технического обеспечения управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления дела-	Самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности

	тельств и обоснований бюджетных ассигнований		ласти	ми Правительства области	
		Составление и представление в Департамент финансов области плана по доходам на очередной финансовый год и плановый период		-	
		Ведение реестра расходных обязательств		-	
2.	Составление и представление документов в Департамент управления делами Правительства области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, от учреждений, подведомственных Правительству области	Составление и направление документов и информации, необходимых для формирования Департаментом управления делами Правительства области обоснований бюджетных ассигнований	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области Департамент внутренней политики Правительства области, Управление информационной политики Правительства области	Учреждения, подведомственные Правительству области	Контроль по уровню подведомственности
3.	Составление и представление документов в Департамент финансов области, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам областного	Составление и направление в Департамент финансов области сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами		Самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности

	бюджета		ми Правительства области		
		Составление и направление в Департамент финансов области информации о предельных объемах финансирования по расходам бюджета		Отдел материально-технического обеспечения управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области, Департамент внутренней политики Правительства области, Управление информационной политики Правительства области	
4.	Составление и представление документов в Департамент управления делами Правительства области, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам областного бюджета от учреждений, подведомственных Правительству области	Составление и направление в Департамент управления делами Правительства области информации, необходимой для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета  Составление и направление в Департамент финансов области информации о предельных объемах финансирования по расходам бюджета	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	Учреждения, подведомственные Правительству области	Контроль по уровню подведомственности
5.	Составление, утверждение и	Формирование и утвер-	Отдел учета и отчетно-	-	Самоконтроль,

	ведение бюджетной росписи Правительства области, а также доведение (распределение) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств	<p>ведение бюджетной росписи Правительства области</p> <p>Ведение бюджетной росписи Правительства области, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись</p> <p>Доведение лимитов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств</p> <p>Доведение изменений в лимиты бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств</p>	сти управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	контроль по уровню подчиненности
6.	Составление и направление документов в Департамент финансов области, ГКУ ВО «Областное казначейство», необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также доведения (распределения) бюджетных ассигнований и ли-	Формирование и направление предложений по составлению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с показателями закона области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	Самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности

	митов бюджетных обязательств до Правительства области	Формирование и направление предложений по внесению изменений в сводную бюджетную роспись (закон о бюджете) и лимиты бюджетных обязательств		Учреждения, подведомственные Правительству области, Департамент внутренней политики Правительства области, Управление информационной политики Правительства области	
7.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Правительства области	Составление и ведение (внесение изменений) бюджетной сметы, расшифровки к бюджетной смете Правительства области Представление на утверждение бюджетной сметы, расшифровка к бюджетной смете Правительства области	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	Самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности
8.	Составление и ведение бюджетной сметы КУ ВО «Презентационно-сервисный центр»	Составление и представление в Департамент управления делами Правительства области бюджетной сметы, расшифровки к бюджетной смете КУ ВО «Презентационно-сервисный центр»	КУ ВО «Презентационно-сервисный центр»		Контроль по уровню подведомственности



		Составление и представление в Департамент управления делами Правительства области заявки на внесение изменений в бюджетную смету, расшифровку к бюджетной смете КУ ВО «Презентационно-сервисный центр»			
		Представление на утверждение бюджетной сметы, расшифровки к бюджетной смете КУ ВО «Презентационно-сервисный центр»	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	
9.	Формирование государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям области, подведомственным Правительству области	Формирование государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям области, подведомственным Правительству области	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	Бюджетные и автономные учреждения области, подведомственные Правительству области, Департамент внутренней политики Правительства области, Управление информационной политики Правительства области	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
		Направление на согласование проекта постановления Правительства области	Отдел материально-технического обеспечения управления учета,		

			отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области		
10.	Принятие бюджетных обязательств и исполнение бюджетной сметы по расходам на выплату персоналу	Принятие бюджетных обязательств и исполнение бюджетной сметы по расходам на выплату персоналу	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	Управление государственной службы и кадров Департамента управления делами Правительства области;	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль
11.	Исполнение бюджетной сметы по расходам на закупку товаров, работ, услуг	Заключение государственных контрактов	Отдел материально-технического обеспечения управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области		Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль
Заключение договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями					
Прием, регистрация и проверка представленных первичных документов на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с государственным контрактам					

		Проверка и принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету представленных первичных документов на оплату закупки товаров, работ, услуг	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области		
		Подготовка и представление платежных документов на закупку товаров, работ, услуг			
12.	Исполнение бюджетной сметы по расходам на предоставление субсидий юридическим или физическим лицам	Заключение договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями	Департамент внутренней политики Правительства области		Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль
		Подготовка и представление платежных документов в ГКУ ВО «Областное казначейство» на предоставление субсидии юридическим или физическим лицам	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области		
13.	Процедура ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе принятия к учету первичных документов, а также инвентаризации	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департа-	-	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности смежный контроль

			мента управления делами Правительства области		
		Проведение инвентаризации	Управление учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	
14.	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности	Формирование бюджетной отчетности	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности смежный контроль
		Предоставление бюджетной отчетности			
		Составление сводной (бухгалтерской) бюджетной отчетности			
		Предоставление сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности			

15.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним	Управление учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
16.	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в ГКУ ВО «Областное казначейство» поручений (сообщений) для осуществления возврата	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	-	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
17.	Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет	Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департа-	-	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности

			мента управления делами Правительства области		
18.	Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления	<p>Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из областного бюджета (результативности их использования) по соответствующему трансферту</p> <p>Предоставление результатов анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из областного бюджета</p> <p>Принятие мер по обеспечению условий предоставления средств из областного бюджета по результатам анализа, проверок соблюдения условий предоставления средств из областного бюджета</p>	Департамент внутренней политики Правительства области		Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности

		Проверка представленных первичных документов, подготовка и представление платежных документов в ГКУ ВО «Областное казначейство» на предоставление субсидии юридическим или физическим лицам	Отдел учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области		
19.	Исполнение судебных актов по искам к Правительству области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам учреждений, подведомственных Правительству области	Исполнение судебных актов по искам к Правительству области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета по денежным обязательствам учреждений, подведомственных Правительству области	Управление учета, отчетности и материально-технического обеспечения Департамента управления делами Правительства области	Учреждения, подведомственные Правительству области, Департамент внутренней политики Правительства области, Управление информационной политики Правительства области	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности

»

Приложение 2  
к постановлению  
Правительства области  
от 19.12.2017 № 1120

«Приложение 2  
к Порядку

Форма

**Перечень  
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения  
внутренних бюджетных процедур) в Правительстве области**

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение опера- ции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в план ВФК	Предложения по примене- нию контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				вероятность на- ступления	последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

»



Приложение 3  
к постановлению  
Правительства области  
от 19.12.2017 № 1120

«Приложение 3  
к Порядку

Форма

План  
внутреннего финансового контроля в Правительстве области  
на \_\_\_\_ год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура и входящие в нее операции)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Периодичность выполнения операции (формирования документа)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод и способ проведения контрольных действий	Периодичность осуществления контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бюджетная процедура					
1.1.	Операция					
1.2.	Операция					

»

Приложение 4  
к постановлению  
Правительства области  
от 19.12.2017 № 1120

«Приложение 4  
к Порядку

ЖУРНАЛ  
внутреннего финансового контроля

(структурное подразделение Правительства области)

за \_\_\_\_ год

Дата проведения контрольного действия	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля и наименование контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении выявленных нарушений (недостатков)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Бюджетная процедура							
1.1.	Операция							
1.2.	Операция							

»

Приложение 5  
к постановлению  
Правительства области  
от 19.12.2017 № 1120

«Приложение 5  
к Порядку

**ПЕРЕЧЕНЬ  
ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА СРЕДСТВ ОБ-  
ЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА ВЕДЕНИЕ  
ЖУРНАЛОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Департамент управления делами Правительства области:  
старший специалист 2 разряда отдела учета и отчетности управления учета, отчетности и материально-технического обеспечения.
2. Департамент внутренней политики Правительства области:  
начальник управления по общественным проектам, заместитель начальника Департамента внутренней политики;  
начальник управления молодежной политики.
3. Управление информационной политики Правительства области:  
начальник Управления информационной политики Правительства области;  
главный консультант Управления информационной политики Правительства области.»

Приложение 6  
к постановлению  
Правительства области  
от 19.12.2017 № 1120  
«Приложение 6  
к Порядку

Форма

План  
внутреннего финансового аудита в Правительстве области  
на 20\_\_ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камераль- ная, выездная, ком- бинированная)	Проверяемый пе- риод	Срок проведе- ния аудиторской проверки	Ответственный ис- полнитель

»