



КОМИТЕТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

10 мая 2017 г.

№ 56-0/9

Волгоград

Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в комитете информационных технологий
Волгоградской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 1;

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 2;

Перечень должностных лиц комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области, согласно приложению 3;

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 4;

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 5;

Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 6;

Порядок подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов комитета информационных технологий Волгоградской области, направляемых в комитет финансов Волгоградской области в целях составления

и рассмотрения проекта бюджета, согласно приложению 7;

Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 8;

Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 9.

2. Установить, что структурным подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является сектор внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области.

3. Руководителям структурных подразделений комитета информационных технологий Волгоградской области:

обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в подчиненных структурных подразделениях;

обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях комитета информационных технологий Волгоградской области, должностные регламенты государственных гражданских служащих Волгоградской области, замещающих должности государственной гражданской службы Волгоградской области в комитете информационных технологий Волгоградской области, закрепляющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.

4. Признать утратившим силу приказ комитета информационных технологий Волгоградской области от 01 октября 2015 г. № 148/3-о/д «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области» в комитете информационных технологий Волгоградской области».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. 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 10 июля 2017 г. № 56-0/г

ПОРЯДОК

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.14 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 процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются – внутренние бюджетные процедуры), с соблюдением требований, установленных пунктами 2.9 и 2.10 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению.

3. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается председателем комитета информационных технологий Волгоградской области.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в Комитете производится:

- а) не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год;
- б) при принятии решения председателем комитета информационных технологий Волгоградской области о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. В случае, предусмотренном подпунктом "б" пункта 5 настоящего Порядка, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, председателю комитета информационных технологий Волгоградской области направляется служебная записка с обоснованием причин вносимых изменений.

7. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку формирования,
утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля
в комитете информационных
технологий Волгоградской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

председатель комитета
информационных технологий
Волгоградской области

_____ (Ф.И.О.)

_____ (дата)

Карта внутреннего финансового контроля на _____ г.

Наименование структурного подразделения _____

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), с указанием Ф.И.О., должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием Ф.И.О., должности	Методы контроля	Периодичность контрольных действий	Способ проведения контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения _____

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

_____ 20 _____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017 г. № 56-0/9

ПОРЯДОК

ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.23 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, и регламентирует процедуру ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, составляемых по форме согласно приложению, отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются – внутренние бюджетные процедуры), сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении Комитета, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

4. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде и распечатывается ежегодно не позднее 20 января года, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января года следующего за отчетным, нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения Комитета.

5. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Комитета.

6. Хранение и учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется сектором внутреннего финансового аудита Комитета. Все регистры (журналы) внутреннего финансового контроля учитываются в журнале учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в котором указывается, в том числе следующая информация:

наименование структурного подразделения Комитета, ответственного за организацию и выполнение внутренних бюджетных процедур;

количество листов регистра (журнала) внутреннего финансового контроля;

дата заведения и дата окончания ведения регистра (журнала) внутреннего финансового контроля;

ответственный за ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку ведения, учета и хранения
регистров (журналов) внутреннего
финансового контроля в комитете
информационных технологий
Волгоградской области

Форма

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо ответственное за выполнение операции с указанием Ф.И.О., должности	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием Ф.И.О., должности	Форма контроля	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Сведения о предлагаемых мерах по их устранению	Подпись лица, осуществившего контроль, дата осуществления контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017г. № 56-0/9

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области

Перечень должностных лиц комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области, устанавливается приказом комитета информационных технологий Волгоградской области.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017г. № 56-0/9

ПОРЯДОК

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

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.24 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, и регламентирует процедуру формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. Руководители структурных подразделений Комитета, ответственных за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, формируют информацию о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку, которую ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляют председателю Комитета и в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

ПРИЛОЖЕНИЕ

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

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области за _____ год

Наименование структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности _____

№ п/п	Методы контроля	Количество выявленных нарушений и (или) недостатков	Количество предложенных мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения	Количество принятых мер
1	2	3	4	5
1.	Самоконтроль			
2.	Контроль по уровню подчиненности			
3.	Контроль по уровню подведомственности			
4.	Смежный контроль			

Руководитель структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

(наименование должности) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017 г. № 56-0/9

ПОРЯДОК

составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2.27 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, и регламентирует процедуру составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. Руководители структурных подразделений Комитета, ответственных за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в соответствии с информацией о результатах внутреннего финансового контроля и на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, подготавливают отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку и не позднее 25 января года, следующего за отчетным, представляют председателю Комитета и в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области

Форма

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете информационных технологий Волгоградской области за ____ год

Наименование структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности _____

№ п/п	Методы контроля	Количество выявленных нарушений и (или) недостатков	Количество предложенных мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения	Количество принятых мер
1	2	3	4	5
1.	Самоконтроль			
2.	Контроль по уровню подчиненности			
3.	Контроль по уровню подведомственности			
4.	Смежный контроль			

Руководитель структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственного за результат выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

" " _____ 20 ____ г.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

к приказу комитета
информационных
технологий Волгоградской
области

от 10 мая 2017г. № 56-0/9

ПОРЯДОК

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

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.11 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 года № 266-п (далее именуется – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. Составление плана внутреннего финансового аудита производится сектором внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – сектор внутреннего финансового аудита) в соответствии с требованиями пунктов 3.12 - 3.14 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому.

3. План внутреннего финансового аудита утверждается председателем Комитета.

4. В случае внесения изменений в план внутреннего финансового аудита к проекту плана прилагается служебная записка сектора внутреннего финансового аудита на имя председателя Комитета с мотивированным объяснением причин вносимых изменений.

5. Сектор внутреннего финансового аудита обеспечивает ознакомление руководителей структурных подразделений Комитета с планом внутреннего финансового аудита в течение трех дней с момента его утверждения.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017 г. № 56-0/19

ПОРЯДОК

подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета в комитете информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.5 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, и регламентирует процедуры подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет).

2. Заключение по вопросу обоснованности и полноты документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета (далее именуется – заключение), подготавливается сектором внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области, в случае принятия председателем Комитета решения о его подготовке, по результатам соответствующего контрольного мероприятия (далее именуется – Проверка).

3. Структурные подразделения Комитета, ответственные за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - структурные подразделения Комитета), при направлении в сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок Комитета документов, сформированных в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, в части подведомственных Комитету расходов, одновременно представляют копии указанных документов в сектор внутреннего финансового аудита Комитета.

4. Проверка проводится сектором внутреннего финансового аудита Комитета в течение 20 рабочих дней с момента принятия председателем Комитета решения о подготовке Заключения. По результатам Проверки документов, представленных всеми структурными подразделениями Комитета, подготавливается Заключение.

5. Заключение должно содержать выводы:

а) об обоснованности и полноте документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета;

б) о соответствии или несоответствии документов, представляемых Комитетом в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета

действующим законодательным и иным нормативным правовым актам.

6. В случае несоответствия представленных документов действующему законодательству и иным нормативным правовым актам заключение должно содержать ссылки на конкретные пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, и предложения по внесению изменений в эти документы в целях приведения их в соответствие с действующим законодательством.

7. С заключением знакомятся руководители структурных подразделений Комитета с проставлением письменной отметки об ознакомлении. Ознакомление с заключением производится в течение двух рабочих дней с даты его подготовки.

При наличии разногласий с выводами, содержащимися в заключении, руководитель структурного подразделения Комитета излагает их в письменной форме и при проставлении отметки об ознакомлении делает на них ссылку.

8. Не позднее дня, следующего за днем ознакомления с заключением, заключением с разногласиями, если таковые имеют место, и сопроводительной служебной запиской направляется сектором внутреннего финансового аудита Комитета председателю Комитета.

9. В течение двух рабочих дней после рассмотрения председателем Комитета заключения структурные подразделения Комитета в соответствии с резолюцией председателя Комитета устраняют нарушения, допущенные при подготовке документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, и представляют указанные документы в комитет финансов Волгоградской области.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

к приказу комитета
информационных
технологий Волгоградской
области

от 10 мая 2017 г. № 56-0/9

ПОРЯДОК

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

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3.25 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 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует в комитете информационных технологий Волгоградской области (далее именуется – Комитет), а также подведомственных ему администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств процедуры формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита.

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Комитета, а также подведомственные ему администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее именуется – объект аудиторской проверки).

3. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней. Решение о приостановлении либо продлении срока аудиторской проверки принимается на основании служебной записки лица, осуществляющего проверку. Аудиторская проверка может быть продлена на срок не более 30 рабочих дней.

4. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки согласно приложению к настоящему Порядку. К акту прилагаются документы, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте.

В акте не должно содержаться морально-этической оценки действий должностных лиц, не допускается квалифицировать их поступки, намерения и цели, применять понятия и фразы, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

5. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах и в течение трех рабочих дней после его подписания руководителем аудиторской группы представляется сектором внутреннего финансового

аудита Комитета представителю объекта аудита.

6. Руководитель объекта аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения знакомится с актом аудиторской проверки и по истечении вышеуказанного срока возвращает один экземпляр акта с отметкой об ознакомлении и приложением возражений, если таковые имеются.

ПРИЛОЖЕНИЕ

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

Форма

АКТ
аудиторской проверки

"__" _____ г.

На основании приказа комитета информационных технологий
Волгоградской области от "__" _____ г. № "__" _____"
группой в составе:

_____,
(должность, ФИО руководителя аудиторской группы)

(должность, ФИО участника аудиторской группы)

в соответствии с программой аудиторской проверки проведена аудиторская
проверка по теме _____
(указывается тема аудиторской проверки)

Объект аудиторской проверки: _____
(указывается наименование объекта аудиторской проверки)

Проверяемый период: _____
(указывается проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____
(указывается вид аудиторской проверки)

Срок проведения аудиторской проверки: _____
(указывается срок

_____ проведения аудиторской проверки)

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской
проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

.....

Краткая информация об объекте аудиторской проверки.

Проверкой установлено:
По вопросу 1

По вопросу 2

.....

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

(ФИО, подпись, должность руководителя аудиторской группы)

" " _____ Г.

(ФИО, подпись, должность участника аудиторской группы)

" " _____ Г.

С актом аудиторской проверки ознакомлен:

(ФИО, подпись, должность руководителя объекта аудита)

" " _____ Г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области

от 10 мая 2017 г. № 56-0/г

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, 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. Отчет о результатах аудиторской проверки готовит сектор внутреннего финансового аудита Комитета в течение 10 рабочих дней со дня возвращения ему акта аудиторской проверки с отметкой об ознакомлении представителя объекта аудиторской проверки.

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

4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете составляется сектором внутреннего финансового аудита Комитета и представляется председателю Комитета не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным годом.

5. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете должна содержать:

перечень аудиторских проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита Комитета по форме согласно приложению к настоящему Порядку;

пояснительную записку к перечню аудиторских проверок, содержащую информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ

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

ПЕРЕЧЕНЬ

аудиторских проверок, проведенных субъектом внутреннего финансового аудита
комитета информационных технологий Волгоградской области

за _____ год

№ п/п	Наименование объекта аудиторской проверки	Общая сумма выявленных нарушений, руб. (при наличии)	Описание выявленных нарушений	Сумма устраненных нарушений, руб. (при наличии суммы выявленных нарушений)	Примечание
1	2	3	4	5	6