



КОМИТЕТ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

22 сентября 2020 г.

№ 212-о/д

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области"

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н,

п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области" следующие изменения:

1.1. Пункт 1 приказа комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области" читать в следующей редакции:

"1. Утвердить:

Порядок организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области в соответствии с приложением 1 к настоящему приказу;

Порядок планирования и проведения внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области в соответствии с приложением 2 к настоящему приказу.

Порядок реализации результатов внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области в соответствии с приложением 3 к настоящему приказу."

1.2. Приложение 2 приказа комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области" считать приложением 3.

1.3. Утвердить Порядок планирования и проведения внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий

Волгоградской области в соответствии с приложением 1 к настоящему приказу.

1.4. Внести изменения в Порядок организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденный приказом комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области", в соответствии с приложением 2 к настоящему приказу.

1.5. Внести изменения в Порядок реализации результатов внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденный приказом комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области", в соответствии с приложением 3 к настоящему приказу.

2. Установить, что положения Порядка составления и ведения реестра бюджетных рисков комитета информационных технологий Волгоградской области применяются в отношении бюджетных рисков комитета информационных технологий на 2021 год.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. 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 22.09.2020 г. № 212-о/д

"

Приложение 2
к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области
от 10.07.2020 г. № 145-о/д

Порядок
планирования и проведения внутреннего финансового аудита
в комитете информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящий порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 г. № 160н (далее соответственно – Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", федеральный стандарт "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита").

2. Планирование внутреннего финансового аудита включает:
планирование деятельности сектора внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области (далее – комитет);

составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

3. В целях планирования деятельности сектора внутреннего финансового аудита комитета учитываются:

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц комитета, подведомственных учреждений;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

возможность совершенствования консультантом сектора внутреннего финансового аудита комитета (далее – аудитор комитета) совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

4. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – план проведения аудиторских мероприятий) составляет аудитор комитета по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

5. План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Отбор аудиторских мероприятий, включаемых в план проведения аудиторских мероприятий, осуществляется аудитором комитета путем проведения аналитических процедур.

7. В целях составления (ведения) плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденным приказом комитета финансов Волгоградской области от 08.11.2019 № 355 "Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента";

объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых комитетом в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

решения председателя комитета о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация структурными подразделениями комитета мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации

внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

иная информация в соответствии с пунктом 4 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

8. Объекты внутреннего финансового аудита, включаемые в план проведения аудиторских мероприятий, выбираются аудитором комитета из процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур, имеющих наибольшую фактическую значимость (уровень) бюджетного риска, определяемого в соответствии с Порядком составления и ведения реестра бюджетных рисков комитета информационных технологий Волгоградской области согласно приложению 2 к настоящему Порядку, с учетом пунктов 5 - 7 настоящего Порядка.

9. План проведения аудиторских мероприятий с приложением пояснительной записки в произвольной форме направляется на утверждение председателю комитета.

10. Председатель комитета утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

11. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий доводится до руководителей структурных подразделений комитета, являющихся субъектами бюджетных процедур, процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур (далее – субъекты бюджетных процедур), в отношении которых планируется проведение аудиторских мероприятий в очередном финансовом году в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана, но не позднее чем за 5 рабочих дней до начала первого аудиторского мероприятия.

12. Изменения в план аудиторских мероприятий вносятся по основаниям, предусмотренным пунктом 11 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", по предложению аудитора комитета и утверждаются председателем комитета.

13. Решение о проведении планового аудиторского мероприятия в соответствии с утвержденным планом аудиторских мероприятий оформляется отдельным приказом комитета.

14. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решений председателя комитета, подлежат оформлению отдельным приказом комитета и не включаются в план проведения аудиторских мероприятий.

15. В приказе о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объект внутреннего финансового аудита, место проведения внепланового аудиторского мероприятия и дата окончания указанного мероприятия.

16. Субъекты бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита, должны быть ознакомлены с решением о проведении аудиторских мероприятий:

плановых – не позднее чем за 5 рабочих дней до начала мероприятия;

внеплановых – не позднее чем за 2 рабочих дня до начала мероприятия.

17. В целях планирования аудиторского мероприятия и формирования программы аудиторского мероприятия учитываются:

- а) тема, цели и задачи аудиторского мероприятия;
- б) данные предварительного анализа об объектах внутреннего финансового аудита;
- в) информация из реестра бюджетных рисков и результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- г) располагаемые ресурсы, в том числе трудовые, материальные и другие, необходимые для проведения аудиторского мероприятия.

18. Программа аудиторского мероприятия должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия.

В целях составления программы аудиторского мероприятия проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур, процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с процессами (операциями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

19. Программа аудиторского мероприятия (предварительная) является неотъемлемой частью решения о проведении аудиторского мероприятия, оформляемого в соответствии с пунктами 13-14 настоящего Порядка, и (окончательный вариант) подписывается аудитором комитета не позднее:

5 рабочих дней до начала проведения планового аудиторского мероприятия;

2 рабочих дней до начала проведения внепланового аудиторского мероприятия.

20. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- а) основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение председателя комитета о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) тему аудиторского мероприятия;
- г) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- д) перечень объектов внутреннего финансового аудита;
- е) место проведения аудиторского мероприятия
- ж) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- з) применяемые методы внутреннего финансового аудита;
- и) сведения об аудиторе комитета и членах аудиторской группы (при наличии), привлекаемых в соответствии с пунктом 27 настоящего Порядка;
- к) сведения о субъектах бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

21. Сроки проведения аудиторского мероприятия определяются в соответствии с пунктом 15 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

22. Сроки проведения аудиторского мероприятия не должны превышать 40 рабочих дней.

23. Решение об изменении сроков проведения аудиторского мероприятия принимается председателем комитета на основании предложения аудитора комитета, оформленного служебной запиской с обоснованием причин изменения сроков проведения аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть продлено на срок не более 30 рабочих дней.

Аудиторское мероприятие может быть приостановлено (неоднократно) на срок от 5 до 30 рабочих дней.

24. Изменение сроков проведения аудиторского мероприятия допускается:

при предоставлении руководителем (лицом, его замещающим) субъекта бюджетных процедур, являющихся объектом внутреннего финансового аудита, акта приема-передачи документов правоохранительным органам или органам прокуратуры;

при назначении внеплановой проверки объекта внутреннего финансового аудита и (или) субъекта бюджетных процедур, являющихся объектом внутреннего финансового аудита, органом государственного финансового контроля;

при наличии чрезвычайных ситуаций (пожар, наводнение, землетрясение и т.д.) в соответствии с действующим законодательством;

временной нетрудоспособности или увольнения руководителя субъекта бюджетных процедур, являющихся объектом внутреннего финансового аудита, на основании письменного заявления лица, назначенного исполняющим обязанности;

временной нетрудоспособности или увольнения аудитора комитета;

по иным основаниям в соответствии с пунктами 41 и 42 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

В случае наличия оснований для длительного (от 30 рабочих дней в совокупности) приостановления проведения аудиторского мероприятия, председателем комитета по предложению аудитора комитета принимается решение о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий путем переноса сроков проведения аудиторского мероприятия на следующий квартал текущего года или о включении аудиторского мероприятия в план проведения аудиторских мероприятий в очередном году.

25. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

26. Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение аудитором комитета необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита, используемые в соответствии с пунктом 3 федерального стандарта "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" и пунктами 20-25 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

27. Исходя из целей аудиторского мероприятия к его проведению может быть привлечено должностное лицо комитета или подведомственного государственного казенного учреждения Волгоградской области и (или) эксперт.

Привлечение должностных лиц и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с приложением 2 к федеральному стандарту "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

28. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур, так и рабочее место аудитора комитета.

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для осуществления отдельных пунктов программы аудиторского мероприятия осуществляет аудитор комитета при составлении программы.

29. При проведении аудиторского мероприятия аудитор комитета может подготовить предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

30. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (с изменениями) в течение 2 рабочих дней направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится аудиторское мероприятие.

31. Проведение и документирование аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с пунктами 32-40, 44-45 и 47-51 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

32. Хранение рабочих документов аудиторских мероприятий осуществляется аудитором комитета в соответствии с утвержденной номенклатурой дел комитета.

Допускается хранение рабочих документов аудиторских мероприятий в электронном виде на электронных носителях в форме отдельного для каждого аудиторского мероприятия электронного архива документов, наименование которого должно содержать тему аудиторского мероприятия и сроки его проведения.

33. Доступ должностных лиц комитета (за исключением членов аудиторской группы и председателя комитета) к рабочим документам аудиторских мероприятий осуществляется на основании разрешительной резолюции председателя комитета на запросе о предоставлении соответствующих документов, оформленном служебной запиской в произвольной форме, с соблюдением следующих условий:

с целью ознакомления с рабочими документами аудиторских мероприятий и (или) осуществления копирования, выписки информации, содержащейся в документах, - в месте хранения в присутствии аудитора комитета;

с целью копирования, подробного изучения и анализа – на рабочем месте соответствующего должностного лица после оформления акта приема-передачи документов, с указанием перечня документов, количества листов (полного наименования электронного архива документов) и срока изъятия документов.

Копии и выписки из рабочих документов аудиторских мероприятий на бумажном носителе для целей дальнейшего использования могут быть заверены аудитором комитета посредством проставления отметки "копия верна", фамилии, инициалов и личной подписи.

Копии электронных документов могут быть переданы для ознакомления на электронных носителях при наличии защиты от копирования и внесения изменений.

Приложение 1
к Порядку планирования
и проведения внутреннего финансового аудита
в комитете информационных технологий
Волгоградской области

форма

УТВЕРЖДАЮ

председатель комитета
информационных технологий
Волгоградской области

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20 ____ г.
комитета информационных технологий Волгоградской области

№ п/п	Объект внутреннего финансового аудита, тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетной процедуры (подразделение, ответственное за результат выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры)	Вид аудиторского мероприятия в зависимости от места проведения (камеральное, выездное, комбинированное)	Проверяемый период	Сроки проведения аудиторского мероприятия (месяц окончания аудиторского мероприятия)
1	2	3	4	5	6

Аудитор комитета

(должность)

(подпись, расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку планирования
и проведения внутреннего
финансового аудита в комитете
информационных технологий
Волгоградской области

Порядок
составления и ведения реестра бюджетных рисков
комитета информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 г. № 160н (далее соответственно – Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", федеральный стандарт "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита").

2. Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки.

3. Реестр бюджетных рисков комитета информационных технологий Волгоградской области (далее соответственно – комитет, реестр бюджетных рисков комитета) на очередной финансовый год составляется ежегодно консультантом сектора внутреннего финансового аудита комитета (далее - аудитор комитета) по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

4. С целью составления реестра бюджетных рисков комитета руководители структурных подразделений комитета, являющиеся субъектами бюджетных процедур, процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур (далее – субъекты бюджетных процедур) представляют аудитору комитета отчеты об осуществлении внутреннего финансового контроля и об осуществлении внешнего финансового контроля за текущий год по формам в соответствии с приложениями 2 и 3 к настоящему Порядку в срок не позднее 7 рабочих дней до окончания текущего финансового года.

5. Отчеты об осуществлении внутреннего финансового контроля и об осуществлении внешнего финансового контроля представляются субъектами бюджетных процедур в соответствии с картами внутреннего финансового контроля по бюджетным процедурам, процессам (операциям) по выполнению бюджетных процедур, при осуществлении которых в текущем финансовом году были выявлены нарушения.

6. На основании данных отчетов, представленных в соответствии с пунктами 4 и 5 настоящего Порядка, а также годового отчета о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области и утвержденного перечня основных бюджетных процедур комитета информационных технологий Волгоградской области, аудитор комитета составляет реестр бюджетных рисков комитета на очередной финансовый год и проводит оценку значимости (уровня) бюджетных рисков комитета.

Оценка значимости (уровня) бюджетных рисков комитета проводится с использованием Методики оценки значимости (уровня) бюджетных рисков комитета информационных технологий Волгоградской области в соответствии с приложением 4 к настоящему Порядку.

7. Реестр бюджетных рисков комитета с пояснительной запиской, содержащей расчет и результаты оценки значимости (уровня) бюджетных рисков комитета, направляется для утверждения председателю комитета.

8. Утвержденный реестр бюджетных рисков комитета направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур в течение 2 рабочих дней со дня его утверждения и используется при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и планов проведения ведомственных (внутриведомственных) проверок субъектов бюджетных процедур в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

9. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся владельцами бюджетных рисков, на основании утвержденного реестра бюджетных рисков комитета составляют и направляют для свода аудитору комитета Перечень мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков по форме в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку (далее – Перечень мероприятий) в срок до 1 марта текущего года.

Информация о мероприятиях по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков должна соответствовать плану проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и планам проведения ведомственных (внутриведомственных) проверок субъектов бюджетных процедур в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

В случае внесения изменений в указанные планы, субъекты бюджетных процедур и (или) аудитор комитета в течение 5 рабочих дней со дня утверждения соответствующих изменений, корректируют Перечень мероприятий.

10. Сводный Перечень мероприятий (с изменениями) утверждается председателем комитета и подлежит размещению на официальном сайте комитета в течение 5 рабочих дней со дня его утверждения.

11. Данные отчетности об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита комитета, не соответствующие утвержденному Перечню мероприятий в части информации, содержащейся в графах 5, 7 и 8 Перечня мероприятий не принимаются к учету.

12. Актуализация реестра бюджетных текущего финансового года в целях включения в реестр бюджетных рисков новых бюджетных рисков может осуществляться аудитором комитета по результатам:

аудиторских мероприятий;

контрольных действий органов государственного финансового контроля;

показателей качества финансового менеджмента.

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не чаще 1 раза в год в случае необходимости внесения существенных изменений в план проведения аудиторских мероприятий текущего финансового года.

Под существенными принимаются изменения в план проведения аудиторских мероприятий, предполагающие замену двух и более объектов внутреннего финансового аудита.

13. Актуализированный реестр бюджетных рисков комитета с пояснительной запиской, содержащей расчет и результаты переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков комитета, направляется для утверждения председателю комитета.

14. Утвержденный актуализированный реестр бюджетных рисков комитета направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур в течение 2 рабочих дней со дня его утверждения.

15. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся владельцами бюджетных рисков, на основании утвержденного актуализированного реестра бюджетных рисков комитета (в случае необходимости) в течение 2 рабочих дней с даты ознакомления с актуализированным реестром бюджетных рисков готовят и направляют для свода аудитору комитета изменения в Перечень мероприятий, а также вносят изменения в планы проведения ведомственных (внутриведомственных) проверок субъектов бюджетных процедур в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

16. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся владельцами бюджетных рисков ежегодно не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным, направляют аудитору комитета отчет о результатах проведения мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков по форме в соответствии с приложением 6 к настоящему порядку.

17. Сводный отчет о результатах проведения мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков до 1 марта года, следующего за отчетным, направляется для ознакомления председателю комитета и подлежит размещению на официальном сайте комитета в течение 5 рабочих дней со дня его подписания.

18. Обобщенная информация о результатах проведения мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение 1
к Порядку составления
и ведения реестра бюджетных рисков
комитета информационных технологий
Волгоградской области

УТВЕРЖДАЮ

председатель комитета

информационных технологий Волгоградской области

(подпись)

(расшифровка
подписи)

"__" _____ 20__ г.

РЕЕСТР

бюджетных рисков в 20__ г.*

комитета информационных технологий Волгоградской области

Наименование бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Фактическая значимость (уровень) риска, баллов ($F_i = Z_i * W_i * 100 * 100$)	Оценка риска	Информация о выявленных бюджетных рисках
----------------------------------	-----------------------	-----------------------	---	--------------	--

Приложение 2
к Порядку составления
и ведения реестра бюджетных рисков
комитета информационных технологий
Волгоградской области

ОТЧЕТ

об осуществлении внутреннего финансового контроля за 20____ г.

(наименование структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области)

Наименование бюджетной процедуры*	Наименование процесса*	Наименование операции*	Количество результатов выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры, полученных в течение года (Ri), единиц	Количество результатов выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых выявлены нарушения в результате осуществления внутреннего финансового контроля (Rni), единиц	Объем выявленных нарушений (Vri), в тыс.рублей в год	Объем устраненных нарушений (Vrni), в тыс.рублей в год
1	2	3	4	5	6	7

* Отчет заполняется только в отношении бюджетных процедур, процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур, при исполнении которых были выявлены нарушения

--	--	--	--	--	--	--	--	--

* Отчет заполняется только в отношении бюджетных процедур, процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур, при исполнении которых были выявлены нарушения

Приложение 4
к Порядку составления
и ведения реестра бюджетных рисков
комитета информационных технологий
Волгоградской области

Методика
оценки значимости (уровня) бюджетных рисков
комитета информационных технологий Волгоградской области

1. Настоящая Методика разработана с целью обеспечения возможности ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому бюджетному риску.

2. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

3. С целью оценки вероятности и степени влияния бюджетных рисков используются данные отчетов об осуществлении внутреннего финансового контроля и об осуществлении внешнего финансового контроля за текущий год, составленные субъектами бюджетных процедур по формам в соответствии с приложениями 2 и 3 к Порядку составления и ведения реестра бюджетных рисков комитета информационных технологий Волгоградской области, а также результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области.

4. Оценка вероятности бюджетного риска производится на основе вероятности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры.

Вероятность бюджетного риска по i -той бюджетной процедуре, процессу (операции) выполнения бюджетной процедуры рассчитывается по следующей формуле:

$$W_i = \frac{P_i - P_{ii}}{P_i} + \frac{R_{ni}}{R_i}, \text{ где}$$

W_i - вероятность бюджетного риска по i -той бюджетной процедуре, процессу (операции) выполнения бюджетной процедуры;

P_i – количество представлений, предписаний (по отчету об осуществлении внешнего финансового контроля за год);

P_{ii} – количество полностью исполненных представлений, предписаний (по отчету об осуществлении внешнего финансового контроля за год);

R_{ni} – количество результатов выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых выявлены нарушения в результате осуществления внутреннего

финансового контроля (по отчету об осуществлении внутреннего финансового контроля за год);

R_i - количество результатов выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры (по отчету об осуществлении внутреннего финансового контроля за год).

4.1. В случае отсутствия в отношении бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры внутренних и внешних контрольных мероприятий в течение отчетного года и двух ему предшествующих лет, вероятность бюджетного риска принимается равной 0,25.

5. Вероятность бюджетного риска оценивается в зависимости от расчетных значений W_i следующим образом:

до 0,1 – низкая;

от 0,1 до 0,25 – средняя;

свыше 0,25 – высокая.

6. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры.

Степень влияния бюджетного риска по i -той бюджетной процедуре, процессу (операции) выполнения бюджетной процедуры рассчитывается по следующей формуле:

$$Z_i = \frac{V_{pi} + V_{ri} + V_{pci} + V_f}{A_s}, \text{ где}$$

Z_i – степень влияния бюджетного риска по i -той бюджетной процедуре, процессу (операции) выполнения бюджетной процедуры;

V_{pi} – объем выявленных нарушений (по отчету об осуществлении внешнего финансового контроля за год);

V_{ri} - объем выявленных нарушений (по отчету об осуществлении внутреннего финансового контроля за год);

V_{pci} – объем наложенных санкций (по отчету об осуществлении внешнего финансового контроля за год);

V_f – объем выявленных нарушений по данным годового отчета о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита комитета информационных технологий Волгоградской области за год;

A_s – объем бюджетных ассигнований, утвержденных комитету информационных технологий Волгоградской области в соответствии со сводной бюджетной росписью (для доходов – объем доходов по плану) на конец года.

7. В случае наличия отклонения в размере более 25 процентов от целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных (муниципальных) нужд, за год предшествующий отчетному, расчетное значение степени влияния бюджетного риска по группе бюджетных процедур удваивается, а нулевое расчетное значение принимается равным 0,1.

8. Степень влияния бюджетного риска оценивается в зависимости от расчетных значений Z_i следующим образом:

до 0,1 – низкая;

от 0,1 до 0,25 – средняя;

свыше 0,25 – высокая.

9. Фактическая значимость (уровень) бюджетного риска по i -той бюджетной процедуре, процессу (операции) выполнения бюджетной процедуры (F_i) оценивается в баллах и рассчитывается по следующей формуле:

$$F_i = Z_i * W_i * 100 * 100$$

Приложение 5
к Порядку составления
и ведения реестра бюджетных рисков
комитета информационных технологий
Волгоградской области

УТВЕРЖДАЮ

председатель комитета
информационных технологий Волгоградской
области

(подпись)

(расшифровка
подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

ПЕРЕЧЕНЬ МЕРОПРИЯТИЙ

по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков
комитета информационных технологий Волгоградской области в 20__ г.*

Наименование бюджетной процедуры**	Наименование процесса**	Наименование операции**	Фактический уровень риска	Мероприятия по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков	График реализации по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков
------------------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------	---	---

				Информация о проведении плановой аудиторской проверки, плановой ведомственной проверки**	Иные мероприятия по реализации мер реагирования на риски ***	Срок исполнения мероприятия	Ответственные за выполнение мероприятия
1	2	3	4	5	6	7	8
наименование структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области							
			$F_i = Z_i * W_i$				

* Год, следующий за отчетным

** информация о проведении проверок должна отражаться в отчетах об осуществлении внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита за соответствующий год

*** внеплановые проверки, аналитические ведомственные мероприятия, обучение сотрудников, мониторинг законодательства

Приложение 6
к Порядку составления
и ведения реестра бюджетных рисков
комитета информационных технологий
Волгоградской области

УТВЕРЖДАЮ

председатель комитета
информационных технологий
Волгоградской области

(подпись) _____
(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ

отчет о результатах проведения мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков
комитета информационных технологий Волгоградской области в 20 ____ г.*

Наименование бюджетной процедуры*	Наименование процесса**	Наименование операции**	Фактический уровень риска по реестру рисков	Информация о бюджетных рисках	Результаты проведения мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков
-----------------------------------	-------------------------	-------------------------	---	-------------------------------	---

				Описание риска	Причины возникновения	Информация о проведении плановой аудиторской проверки, плановой ведомственной проверки**	Иные мероприятия по реализации мер реагирования на риски***	Срок проведения мероприятия	Результат проведения мероприятия	Остаточный бюджетный риск (да/нет)
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	11
наименование структурного подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области										

* год, следующий за отчетным

** информация о проведении проверок должна соответствовать отчетам об осуществлении внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита за соответствующий год

*** внеплановые проверки, аналитические ведомственные мероприятия, обучение сотрудников, мониторинг законодательства

".

Приложение 2
к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области
от 22.09.2020 г. № 212-о/д

Изменения, которые вносятся в Порядок организации внутреннего
финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской
области, утвержденный приказом комитета информационных технологий
Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д
"Об организации внутреннего финансового аудита в комитете
информационных технологий Волгоградской области"

1. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее соответственно – Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", федеральный стандарт "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", федеральный стандарт "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", федеральный стандарт "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита")."

2. Абзацы с четырнадцатого по шестнадцатый Пункта 3 изложить в следующей редакции:

"Привлечение в состав аудиторской группы должностных лиц и (или) экспертов осуществляется с учетом положений приложения 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

Руководителем аудиторской группы является аудитор комитета.

Аудитор комитета, несет ответственность за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия."

3. Утвердить перечень основных внутренних бюджетных процедур комитета информационных технологий Волгоградской области в соответствии с приложением 1 к настоящему изменению.

Приложение 1
к Изменениям,
которые вносятся в изменения в Порядок организации
внутреннего финансового аудита в комитете
информационных технологий Волгоградской области,
утвержденный приказом комитета информационных
технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г.
№145-о/д "Об организации внутреннего финансового аудита
в комитете информационных технологий
Волгоградской области"

"

Приложение 1
к Порядку
организации внутреннего финансового аудита
в комитете информационных технологий
Волгоградской области

ПЕРЕЧЕНЬ

основных бюджетных процедур комитета информационных технологий Волгоградской области

Наименование бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Субъект бюджетной процедуры (подразделение, ответственное за результат* выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры)	Соисполнители** выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры
1	2	3	4	5
Составление и представление в комитет финансов Волгоградской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, иные выплаты работникам	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, иные выплаты работникам государственных органов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, иные выплаты работникам государственных казенных учреждений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Безопасный регион"

Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационных технологий	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационных технологий для обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационных технологий для обеспечения деятельности (оказание услуг) казенных учреждений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Безопасный регион"
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационных технологий для реализации мероприятий государственных программ Волгоградской области, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, региональных проектов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения

	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационных технологий для реализации мероприятий государственных программ Волгоградской области, за исключением мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, региональных проектов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на прочую закупку товаров, работ и услуг	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности (оказание услуг) казенных учреждений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Безопасный регион"

	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на прочую закупку товаров, работ и услуг для реализации мероприятий государственных программ Волгоградской области, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, региональных проектов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на прочую закупку товаров, работ и услуг, за исключением мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, региональных проектов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей для обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	

	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей для обеспечения деятельности (оказание услуг) казенных учреждений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Безопасный регион"
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным учреждениям субсидий на иные цели	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным учреждениям субсидий на иные цели	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Сектор правового и кадрового обеспечения, подведомственные учреждения

Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии в соответствии с условиями и сроками, предусмотренными соглашениями о государственно-частном партнерстве, концессионными соглашениями	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии в соответствии с условиями и сроками, предусмотренными соглашениями о государственно-частном партнерстве, концессионными соглашениями	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
Ведение реестра расходных обязательств	Ведение реестра расходных обязательств	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности главного распорядителя бюджетных средств	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	

<p>Разработка и реализация мероприятий, направленных на достижение целевых значений показателей государственных программ Волгоградской области</p>	<p>Разработка и реализация мероприятий, направленных на достижение целевых значений показателей государственных программ Волгоградской области</p>	<p>Разработка проектов (изменений) государственных программ Волгоградской области</p>	<p>Структурное подразделение комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственное за реализацию государственной программы (подпрограммы, основного мероприятия, мероприятия) Волгоградской области</p>	<p>Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения</p>
		<p>Формирование отчетности о достижении целевых значений показателей государственных программ Волгоградской области</p>	<p>Структурное подразделение комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственное за реализацию государственной программы (подпрограммы, основного мероприятия, мероприятия) Волгоградской области</p>	<p>Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения</p>

Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета	Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
		Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
		Формирование и представление расходного расписания по межбюджетным трансфертам	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
		Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	

		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, регулирующих порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Сектор правового и кадрового обеспечения
Составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств	Составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств	Формирование и направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект закона (решения) о внесении изменений в закон (решение) о бюджете	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения
		Формирование и направление предложений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, подведомственные учреждения
Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств	Формирование и представление уведомлений о доведении лимитов бюджетных обязательств	Формирование и представление уведомлений о доведении лимитов бюджетных обязательств	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	

Утверждение и ведение бюджетных смет	Утверждение и ведение бюджетных смет	Утверждение и ведение бюджетных смет	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Безопасный регион"
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, регулирующих порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Сектор правового и кадрового обеспечения
Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений, отчетов об исполнении государственного задания	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений, отчетов об исполнении государственного задания	Формирование государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственные за соответствующее направление деятельности	Сектор правового и кадрового обеспечения, ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
		Внесение изменений в государственные задания подведомственных государственных учреждений	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственные за соответствующее	Сектор правового и кадрового обеспечения, ГБУ ВО "ЦИТ ВО"

		направление деятельности	
	Рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении государственных заданий подведомственных государственных учреждений	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственные за соответствующее направление деятельности	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
	Контроль за размещением информации на официальном сайте	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
	Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, регулирующих порядок формирования и утверждения государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений, отчетов об исполнении государственного задания	Сектор правового и кадрового обеспечения	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области, ответственные за соответствующее

				направление деятельности, ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
Формирование и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных учреждений	Формирование и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных учреждений	Проверка правильности составления планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных учреждений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, регулирующих порядок формирования и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных учреждений, порядок согласования крупных сделок подведомственных учреждений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Сектор правового и кадрового обеспечения
		Контроль за размещением информации на официальном сайте	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Осуществление закупок товаров, работ, услуг	Подготовка документации для осуществления закупок товаров, работ, услуг	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	

		Формирование (корректировка) плана-графика закупок	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
		Формирование проекта государственного контракта, договора	Сектор правового и кадрового обеспечения	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
		Формирование документации о проведении закупки, размещение информации о закупке (контракте) в ЕИС	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
		Формирование заключения по результатам исполнения государственного контракта (договора)	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	
		Начисление пени и штрафов по государственным контрактам в случае нарушения исполнителем условий государственного контракта	Сектор правового и кадрового обеспечения	Структурные подразделения комитета информационных технологий

				Волгоградской области
		Формирование досудебных претензий	Сектор правового и кадрового обеспечения	
		Формирование документов для обращения в суд	Сектор правового и кадрового обеспечения	
	Заключение соглашений с подведомственными учреждениями	Заключение соглашений (внесение изменений) с подведомственными учреждениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
		Заключение соглашений (внесение изменений) с подведомственными учреждениями о предоставлении субсидии на иные цели	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГБУ ВО "ЦИТ ВО"
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, Волгоградской области, регулирующих порядок и условия выделения средств	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	Сектор правового и кадрового обеспечения

	Заключение соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов	Заключение соглашений (внесение изменений) о предоставлении межбюджетных трансфертов	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, Волгоградской области, регулирующих порядок и условия выделения средств	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	Сектор правового и кадрового обеспечения
	Заключение соглашений о государственно-частном партнерстве, концессионных соглашений	Заключение соглашений о государственно-частном партнерстве, концессионных соглашений	Сектор правового и кадрового обеспечения	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
		Внесение изменений в соглашения о государственно-частном партнерстве, концессионные соглашения	Сектор правового и кадрового обеспечения	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области
		Сбор и анализ информации об исполнении условий соглашений о государственно-частном партнерстве, концессионных соглашений	Структурные подразделения комитета информационных технологий	

			Волгоградской области	
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, Волгоградской области, регулирующих порядок и условия выделения средств	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	Сектор правового и кадрового обеспечения
	Осуществление расходов	Формирование заявок на оплату расходов	ГКУ ВО "Центр бюджетного учета и отчетности"***	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок
		Уточнение произведенных выплат	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также	Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по межбюджетному трансферту	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок

иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении		Представление результатов руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок
		Принятие мер по обеспечению выполнения условий предоставления средств из бюджета по результатам анализа, проверок соблюдения условий предоставления средств из бюджета	Структурные подразделения комитета информационных технологий Волгоградской области	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок
Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Проведение инвентаризаций	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Центр бюджетного учета и отчетности"***
		Формирование и передача первичных учетных документов в ГКУ ВО "ЦБУ"	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
		Составление и проверка бюджетной отчетности	ГКУ ВО "Центр бюджетного учета и отчетности"***	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок

		Представление бюджетной отчетности	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Центр бюджетного учета и отчетности"***
		Составление и проверка сводной бюджетной отчетности	ГКУ ВО "Центр бюджетного учета и отчетности"***	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок
		Представление сводной бюджетной отчетности	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	ГКУ ВО "Центр бюджетного учета и отчетности"***
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, регулирующих учетную политику для целей бюджетного учета и для целей налогообложения	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	Сектор правового и кадрового обеспечения
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле)	Формирование (актуализация) и утверждение перечня администраторов доходов бюджетов, подведомственных главному администратору доходов бюджетов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
		Разработка проектов нормативно-правовых актов комитета, утверждающих методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле)	Формирование извещений, получение извещений от подведомственного администратора доходов	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
	Подготовка документов для принятия 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 орган Федерального казначейства (финансовый орган) документов для осуществления возврата	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	
	Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Сектор бюджетного планирования и обеспечения государственных закупок	

* В соответствии с пунктом 3 письма Минфина РФ от 11 октября 2019 г. N 02-02-05/78282 "Об отдельных вопросах, связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита (контроля)", не любой сформированный документ будет являться результатом выполнения бюджетной процедуры. Результатом выполнения бюджетной процедуры является сформированный (подписанный) документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств. Это означает, что, например, бюджетная смета, государственное задание, план финансово-хозяйственной деятельности будут являться результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры, а служебная записка и иные документы, не поименованные Бюджетным кодексом Российской Федерации и правовыми актами, регулирующими бюджетно-правовые отношения, в качестве документов, необходимых для исполнения бюджетного полномочия, не могут являться результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры.

** Соисполнители осуществляют подготовку информационных материалов, расчетов и обоснований, иных материалов для формирования результата бюджетной процедуры. В отношении соисполнителей подразделение, ответственное за результат выполнения бюджетной процедуры, процесса (операции) по выполнению бюджетной процедуры, может осуществлять внутриведомственный (ведомственный) контроль, что должно отражаться в картах внутреннего финансового контроля. Если подразделение не является ответственным за результат выполнения бюджетных процедур (процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур), отчетные формы им **не заполняются**.

*** на основании соглашения о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности №6 от 27.05.2015г. ".

Приложение 3
к приказу комитета
информационных технологий
Волгоградской области
от 22.09.2020 г. № 212-о/д

Изменения, которые вносятся в Порядок реализации результатов внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области, утвержденный приказом комитета информационных технологий Волгоградской области от 10.07.2020 г. №145-о/д
"Об организации внутреннего финансового аудита в комитете информационных технологий Волгоградской области"

1. Абзац второй пункта 8 изложить в следующей редакции:
" Аудитор комитета (руководитель аудиторской группы) обеспечивает подготовку заключения."