



КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

13.12.2017

№ 118

Волгоград

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 образования и науки 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", приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 г. № 356 "Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области;

Перечень внутренних бюджетных процедур составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в комитете образования и науки Волгоградской области с указанием ответственных исполнителей и соисполнителей;

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области;

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области;

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области.

2. Руководителям структурных подразделений комитета образования и науки Волгоградской области, ответственных за выполнение внутренних

процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях, должностные регламенты государственных гражданских служащих Волгоградской области, замещающих должности государственной гражданской службы в комитете образования и науки Волгоградской области, закрепляющие реализацию полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

3. Признать утратившими силу:

а) приказ министерства образования и науки Волгоградской области от 10 ноября 2014 г. № 1410 "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 министерстве образования и науки Волгоградской области";

б) приказы комитета образования и науки Волгоградской области:

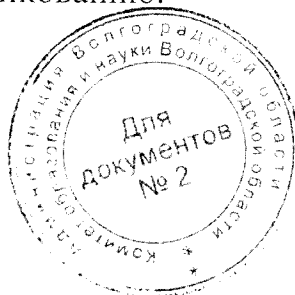
от 03 февраля 2015 г. № 125 "О внесении изменений в приказ министерства образования и науки Волгоградской области от 10 ноября 2014 г. № 1410 "О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" в министерстве образования и науки Волгоградской области";

от 28 декабря 2015 г. № 45 "О внесении изменений в приказ министерства образования и науки Волгоградской области от 10 ноября 2014 г. № 1410 "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 образования и науки Волгоградской области".

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

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

Председатель комитета  
образования и науки  
Волгоградской области



Л.М.Савина

УТВЕРЖДЕН

приказом комитета  
образования и науки  
Волгоградской области

от 13.12.2017 № 118

## ПОРЯДОК

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего  
финансового контроля в комитете образования и науки  
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 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" (далее именуется - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области (далее именуется - Комитет).

2. Внутренний финансовый контроль в Комитете осуществляется в соответствии с картами внутреннего финансового контроля, подписанными руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуется - внутренние бюджетные процедуры).

Карты внутреннего финансового контроля утверждаются:

а) председателем комитета образования и науки Волгоградской области в отношении структурных подразделений Комитета, подчиненных непосредственно председателю комитета образования и науки Волгоградской области;

б) первым заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, в отношении структурных подразделений Комитета, подчиненных непосредственно первому заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области.

3. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения

внутренней бюджетной процедуры, в соответствии с пунктами 2.9 - 2.10 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

4. Карты внутреннего финансового контроля формируются до начала очередного финансового года в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении Комитета.

5. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее именуются - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее именуется - Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

6. Формирование Перечня осуществляется перед составлением карты внутреннего финансового контроля в случае наличия более 10 операций необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

7. Оценка бюджетных рисков операции состоит в идентификации бюджетных рисков и определении уровня бюджетного риска по каждой операции, указанной в Перечне.

8. Идентификация бюджетных рисков осуществляется путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях, в том числе содержащейся в отчетах ведомственного финансового контроля.

9. По каждому бюджетному риску операции определяется уровень бюджетного риска операции по критериям:

"вероятность" - ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

"последствия" - размер возможного наносимого ущерба, снижение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого Комитетом, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение

бюджетного законодательства Российской Федерации, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Оценка по критерию "вероятность" осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах бюджетных рисков:

недостаточность положений правовых актов Комитета, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период обновления средств автоматизации подготовки документов;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

10. В соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции (далее именуется - Таблица) по форме согласно приложения 3 к настоящему Порядку оценка уровня бюджетных рисков операций определяется на пересечении значений критерия "вероятность" и критерия "последствия".

11. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий".

12. По каждой включаемой в карту внутреннего финансового контроля операции указываются данные:

о должностных лицах, ответственных за выполнение операции внутренней бюджетной процедуры;

о периодичности выполнения операции;

о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

о методах контроля;

о способах проведения контрольных действий;

о периодичности осуществления контроля.

13. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год:

13.1. до начала очередного финансового года;

13.2. при принятии решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля:

а) председателем комитета образования и науки Волгоградской области в отношении структурных подразделений Комитета, подчиненных непосредственно председателю комитета образования и науки Волгоградской области;

б) первым заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, в отношении структурных подразделений Комитета, подчиненных непосредственно первому заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур.

14. В случае, предусмотренном пунктом "13.2" настоящего Порядка, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения Комитета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, председателю Комитета или курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения первому заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области направляется служебная записка с обоснованием необходимости внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля.

15. Актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения карты внутреннего финансового контроля в новой редакции в соответствии с настоящим Порядком в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия решения председателем комитета образования и науки Волгоградской области в отношении структурных подразделений Комитета, подчиненных непосредственно председателю комитета образования и науки Волгоградской области, первым заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, в отношении структурных подразделений Комитета, подчиненных непосредственно первому заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области.

16. Изменения при смене должностного лица, ответственного за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) специалистов, участвующих в осуществлении внутреннего финансового контроля, вносятся в карту внутреннего финансового контроля не позднее пяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.

17. Перечень и карты внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях информации - в форме электронного документа с использованием электронной подписи

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области

форма

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_ (наименование должности)

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### КАРТА

внутреннего финансового контроля  
 на \_\_\_\_\_ год

(наименование структурного подразделения комитета образования и науки Волгоградской области, ответственного за выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности)

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции <1> (должность, ФИО)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия (должность, ФИО)	Характеристика контрольных действий		
					Метод контроля <2>	Способ проведения контрольных действий <3>	Периодичность осуществления контроля <4>
1	2	3	4	5	6	7	8

I. \_\_\_\_\_ (наименование внутренней бюджетной процедуры)

II. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)									
III. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)									

Руководитель структурного подразделения комитета образования и науки Волгоградской области

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

<1> В графе 3 указывается должностное лицо, осуществляющее контрольное действие методом самоконтроля. При выполнении несколькими должностными лицами однократной операции, необходимой для выполнения внутренней бюджетной процедуры, ответственными за выполнение операции в графе 3 указываются все должностные лица, осуществляющие контрольные действия в отношении указанной операции методом самоконтроля.

<2> В графе 6 указываются методы осуществления контрольных действий: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

<3> В графе 7 указывается один из способов контроля - сплошной или выборочный.

<4> В графе 8 указываются периодичность "по мере формирования документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры" в случае осуществления контрольных действий методом самоконтроля и периодичность "по мере поступления документов" - в случае осуществления контрольных действий по уровню подчиненности (подведомственности).

Начальник отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета образования и науки Волгоградской области

Д.В.Емельянов



## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области

форма

### ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения комитета образования и науки Волгоградской области, ответственного за выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Оценка уровня бюджетного риска операции <1>	Включить операцию в карту внутреннего финансового контроля (да/нет) <2>	Предложения по применению контрольных действий в отношении операции		
						метод контроля	способ проведения контрольных действий	периодичность осуществления контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
1.	1)							
	2)							
2.	1)							
	2)							

II. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

1.	1)							
	2)							
2.	1)							
	2)							

Руководитель структурного подразделения комитета образования и науки Волгоградской области \_\_\_\_\_

(подпись)

(Ф.И.О.)

-----  
<1> Оценка уровня бюджетного риска операции в соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции. "средний", "высокий", "очень высокий".  
<2> Включаются операции с оценкой уровня бюджетного риска "средний", "высокий", "очень высокий".

Начальник отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета образования и науки Волгоградской области

Д.В.Емельянов

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Порядку формирования,  
утверждения и актуализации  
карт внутреннего финансового  
контроля в комитете  
образования и науки  
Волгоградской области

форма

ТАБЛИЦА  
оценок уровня бюджетного риска операции

Уровень бюджетного риска операции по критерию "вероятность" (в %)	Уровень бюджетного риска операции по критерию "последствия"			
	низкий	средний	высокий	очень высокий
	оценка уровня бюджетного риска операции			
от 0% до 20%	низкая	X	X	X
от 21% до 40%	низкая	X	X	X
от 41% до 60%	X	средняя	высокая	очень высокая
от 61% до 80%	X	высокая	очень высокая	очень высокая
от 81% до 100%	X	высокая	очень высокая	очень высокая

Примечание. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с оценкой уровня бюджетного риска "средняя", "высокая", "очень высокая".

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования и науки  
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

## УТВЕРЖДЕН

приказом комитета  
образования и науки  
Волгоградской области

от 13.12.2017 № 118

### ПЕРЕЧЕНЬ

внутренних бюджетных процедур составления и исполнения областного бюджета,  
ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности  
в комитете образования и науки Волгоградской области  
с указанием ответственных исполнителей и соисполнителей

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2	3	4

#### I. Бюджетное планирование

1.	Составление и представление в комитет финансов Волгоградской области (орган управления территориального государственного внебюджетного фонда) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходов, обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области	структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области<*> в части своей компетенции
2.	Составление и представление главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения	структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области<*> в части своей компетенции	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2 проекта бюджета	3	4 отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области
<b>II. Бюджетное финансирование</b>			
3.	Составление и представление в комитет финансов Волгоградской области (орган управления территориального государственного внебюджетного фонда) документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и петочникам финансирования дефицита бюджета	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области<*> в части своей компетенции
4.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	
5.	Составление и направление в комитет финансов Волгоградской области (орган управления территориального государственного внебюджетного фонда) документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2	3	4
	распорядителей бюджетных средств		
6.	Распределение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области	
7.	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	
8	Формирование государственных заданий в отношении государственных образовательных организаций, находящихся в ведении комитета образования и науки Волгоградской области	структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области<*> в части своей компетенции	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области
	III. Исполнение бюджетной сметы. Принятие бюджетных обязательств. Осуществление бюджетных полномочий		
9	Исполнение бюджетной сметы	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2	3	4
10	Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	
11.	Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления	отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области<*> в части своей компетенции
12.	Осуществление бюджетных полномочий администратора доходов областного бюджета и администратора источников финансирования дефицита областного бюджета: 1) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);	отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области	структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области<*> в части своей компетенции

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2	3	4
	<p>2) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);</p> <p>3) осуществление возврата излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);</p> <p>4) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)</p>	<p>структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области&lt;*&gt; в части своей компетенции</p> <p>отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p> <p>отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области</p> <p>отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p>	<p>отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p> <p>структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области&lt;*&gt; в части своей компетенции</p>



№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2	3	4
IV. Ведение бюджетного учета. Составление бюджетной (финансовой) отчетности			
13.	<p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций</p>	<p>отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p>	
14.	<p>Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности</p>	<p>отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p>	
15.	<p>Исполнение судебных актов по искам к Волгоградской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных учреждений, находящихся в ведении комитета образования и науки Волгоградской области</p>	<p>отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p>	<p>правовой отдел комитета образования и науки Волгоградской области</p>
16.	<p>Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и</p>	<p>Управление по надзору и контролю в сфере образования комитета образования и науки Волгоградской области</p>	<p>отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования и науки Волгоградской области</p>

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)	Соисполнители (структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области)
1	2	3	4
	целевого характера использования ассигнований		

-----  
 <\*> структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области: отдел общего образования комитета образования и науки Волгоградской области, отдел дополнительного образования и воспитательной работы комитета образования и науки Волгоградской области; отдел профессионального образования и науки комитета образования и науки Волгоградской области, отдел специального образования и защиты прав детей комитета образования и науки Волгоградской области, отдел лицензирования образовательной деятельности Управления по надзору и контролю в сфере образования и науки Волгоградской области, сектор государственной аккредитации Управления по надзору и контролю в сфере образования и науки Волгоградской области, сектор государственной аккредитации образовательных организаций Управления по надзору и контролю в сфере образования комитета образования и науки Волгоградской области, отдел по обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав Волгоградской области

Начальник отдела внутреннего  
 финансового аудита и контроля  
 комитета образования и науки  
 Волгоградской области

Д.В.Емельянов

## УТВЕРЖДЕН

приказом комитета  
образования и науки  
Волгоградской области

от 13.12.2017 № 118

### ПОРЯДОК

ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего  
финансового контроля в комитете образования и науки  
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 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" и регламентирует процедуру ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области (далее именуется - Комитет).

2. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Комитете осуществляется в каждом структурном подразделении Комитета, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, должностными лицами, осуществляющими контрольное действие с периодичностью, установленной в карте внутреннего финансового контроля на соответствующий год.

3. Перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля утверждается приказом комитета образования и науки Волгоградской области.

4. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

5. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля (далее именуется - регистры) производятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

6. По каждой внутренней бюджетной процедуре, в отношении которой осуществляется внутренний финансовый контроль, в регистре указывается:

дата проведения контрольного действия (число, месяц, год);

наименование операции (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица структурного подразделения Комитета, ответственного за выполнение операции, которым является должностное лицо

структурного подразделения Комитета, осуществляющего контрольные действия методом самоконтроля;

наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица структурного подразделения Комитета, осуществляющего контрольные действия;

один из методов осуществления контрольных действий: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль;

один из способов контроля: сплошной или выборочный;

результат контрольного действия: выявленные (невыявленные) недостатки и (или) нарушения. В случае выявления недостатков (нарушений) описывается характер указанных недостатков (нарушений);

сведения о причинах рисков возникновения нарушений (недостатков);

предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения;

отметки об устранении выявленных нарушений (недостатков).

7. Ведение регистра осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

8. Регистры хранятся в порядке, установленном законодательством об архивном деле в Российской Федерации и правилами делопроизводства в Комитете.

Регистры, составленные на машинных носителях информации в форме электронных документов (далее именуются - электронные документы), хранятся в течение срока, установленного правилами делопроизводства в Комитете для хранения первичных учетных документов. В случае отсутствия возможности хранения на машинных носителях информации электронные документы хранятся исключительно на бумажных носителях.

Соблюдение требований к хранению регистров осуществляется лицом, ответственным за их ведение, учет и хранение, до дня их сдачи в архив Комитета

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования и науки  
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

## ПРИЛОЖЕНИЕ

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

форма

### РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)

учета результатов внутреннего финансового контроля

за \_\_\_\_\_ год

Наименование главного администратора бюджетных средств:

Наименование бюджета:

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур:

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Должностное лицо, осуществляющее действие, с указанием Ф.И.О., должности	Характеристик и контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения нарушений (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения
1	2	3	4	5	6	7	8

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.  
Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования и науки  
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

## УТВЕРЖДЕН

приказом комитета  
образования и науки  
Волгоградской области

от 13.12.2017 № 118

### ПОРЯДОК

формирования и направления информации о результатах  
внутреннего финансового контроля на основе данных регистров  
(журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и  
науки 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 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" (далее именуется – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) и регламентирует процедуру формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки 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 (далее именуется – внутренние бюджетные процедуры), на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля формируют информацию о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку, которую ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют председателю комитета образования и науки Волгоградской области первому заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения.

3. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля председателем комитета образования и науки Волгоградской области, первым заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителем председателя комитета образования и науки Волгоградской области, курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения бюджетных рисков (событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур);

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Комитета;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Комитета.

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования и науки  
Волгоградской области

Д.В.Емельянов



## ПРИЛОЖЕНИЕ

форма

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

### ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных  
регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

№ п/п	Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5	6
1.	Самоконтроль				
2.	Смежный контроль				
3.	Контроль по уровню подчиненности				
4.	Контроль по уровню подведомственности (в соответствии с картой внутреннего финансового контроля)				

## УТВЕРЖДЕН

приказом комитета  
образования и науки  
Волгоградской области

от 13.12.2017 № 118

### ПОРЯДОК

составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки 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 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" и регламентирует процедуру составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в комитете образования и науки Волгоградской области (далее именуется - Комитет).

2. В соответствии с информацией о результатах внутреннего финансового контроля и на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля руководители структурных подразделений Комитета, ответственных за результаты выполнения внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности подготавливают отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Комитете (далее именуется - Отчет) по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, который не позднее 15 января года, следующего за отчетным, представляют председателю комитета образования и науки Волгоградской области, первому заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области, заместителю председателя комитета образования и науки Волгоградской области курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения Комитета.

3. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

4. В графе 2 Отчета указывается общее количество выполненных контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового

контроля методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности, в отчетном периоде и отраженных в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

5. В графе 3 Отчета указывается количество контрольных действий из общего количества выполненных контрольных действий, отраженных в графе 2 Отчета, по которым при исполнении внутренних бюджетных процедур выявлены недостатки и (или) нарушения.

6. В графах 4 и 5 Отчета указывается количество предложенных и принятых мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методами самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности.

7. В графах 6 и 7 Отчета указываются сведения о количестве заключений, оформленных и исполненных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методом контроля по уровню подведомственности.

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

описание предлагаемых мер, отраженных в графе 4 Отчета, и принятых мер, отраженных в графе 5 Отчета, по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения в отчетном периоде;

описание оформленных и исполненных заключений по результатам выявленных недостатков (нарушений), отраженных соответственно в графах 6 и 7 Отчета;

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;

сведения о причинах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур и принятые (принимаемые) меры по их устранению;

сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях;

сведения о результатах устранения выявленных ранее недостатков и (или) нарушений.

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования и науки  
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

форма

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

## ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля  
на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового  
контроля в комитете образования и науки Волгоградской области

по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_

Наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя  
бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов  
бюджета, главного администратора, администратора источников  
финансирования дефицита бюджета: \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: годовая

№ п/п	Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений). причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5	6
1.	Самоконтроль				
2.	Смежный контроль				
3.	Контроль по уровню подчиненности				
4.	Контроль по уровню подведомственности (в соответствии с картой внутреннего финансового контроля)				

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

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

форма

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах внутреннего финансового контроля  
на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового  
контроля в комитете образования и науки Волгоградской области

по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_

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

Наименование бюджета:

Периодичность: годовая

---

---

---

---

Руководитель структурного подразделения

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования и науки  
Волгоградской области

Д.В.Емельянов