



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

От 16.07.19

№ 36

г. Вологда

О внесении изменений в приказ Департамента финансов области от 17 апреля 2015 года № 31

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Департамента финансов области от 17 апреля 2015 года № 31, следующие изменения:

1.1. Абзац третий пункта 6 изложить в следующей редакции:

«руководители и должностные лица уполномоченных подразделений, уполномоченные должностные лица, не входящие в состав подразделений, главного администратора средств областного бюджета.».

1.2. В абзаце третьем пункта 7 после слова «операций» дополнить словами «(действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) (далее - операции)».

1.3. В пункте 12 слово «структурного» исключить.

1.4. Пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем (иным должностным лицом) подразделения, должностным лицом, не входящим в состав подразделения, главного администратора средств областного бюджета путем согласования (подтверждения) операций,

осуществляемых должностными лицами других подразделений, иными должностными лицами, не входящими в состав подразделений, главного администратора средств областного бюджета.».

1.5. В пункте 16 слова «План внутреннего финансового контроля должен охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее структурное подразделение.» исключить.

1.6. В абзаце 1 пункта 18 слово «структурному» исключить.

1.7. Пункт 22 изложить в следующей редакции:

«22. Планы внутреннего финансового контроля составляются в подразделениях, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, а также должностными лицами, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не входящими в состав подразделений.».

1.8. Абзац первый пункта 25 изложить в следующей редакции:

«25. Формирование (актуализация) плана внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, а также каждым должностным лицом, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не входящим в состав подразделений.».

1.9. Пункт 26 изложить в следующей редакции:

«26. Перед составлением плана внутреннего финансового контроля в подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, должностному лицу, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не входящему в состав подразделения, рекомендуется сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - Перечень операций). Форма Перечня операций и рекомендации по его заполнению приведены в приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям.».

1.10. В абзаце восьмом пункта 32 слово «структурного» исключить.

1.11. Пункт 41 изложить в следующей редакции:

«41. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, а также должностным лицом, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, не входящим в состав подразделения.».

1.12. Абзац второй пункта 45 изложить в следующей редакции:

«наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур (должностное лицо, ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур);».

1.13. Приложение 1 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу.

1.14. В таблице приложения 2 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля:

1.14.1. наименование столбца 3 изложить в следующей редакции: «Подразделение (должностное лицо), ответственное за результат выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры»;

1.14.2. по тексту столбца 3 «Подразделение (должностное лицо), ответственное за результат выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры» после слов «подразделение» дополнить словами «(должностное лицо)».

1.15. В приложении 3 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля:

1.15.1. после слов «Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур» дополнить словами «(должностное лицо, ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур)»;

1.15.2. слова «Руководитель структурного подразделения» заменить словами «Руководитель подразделения (должностное лицо)»;

1.15.3. в пункте 6 Рекомендаций по заполнению Плана внутреннего финансового контроля слово «структурного» исключить.

1.16. В приложении 5 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля:

1.16.1. после слов «Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур» дополнить словами «(должностное лицо, ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур)»;

1.16.2. слова «Руководитель структурного подразделения» заменить словами «Руководитель подразделения (должностное лицо)».

1.17. Приложение 6 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Заместитель Губернатора области,
начальник Департамента финансов области



В.Н. Артамонова

Приложение 1 к приказу
Департамента финансов области
от 16.07.2019 № 36

«Приложение 1
к Методическим рекомендациям
по осуществлению внутреннего
финансового контроля»

Перечень операций
(действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Наименование главного администратора средств областного бюджета _____

Наименование бюджета _____

Наименование подразделения, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур (должностное лицо, ответственное за
выполнение внутренних бюджетных процедур) _____

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

| | |
|-------------|------|
| | Коды |
| Дата | |
| Глава по БК | |
| по ОКТМО | |
| | |

| Наименование процесса | Наименование операции | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Наименование бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков | Указание на необходимость включения операции в план внутреннего | Предложения по применению контрольных действий |
|-----------------------|-----------------------|--|-------------------------------|-------------------------|---|--|
| | | | | | | |

| | | | | вероятность | последствия | | | | |
|---|---|---|---|-------------|-------------|---|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Руководитель подразделения (должностное лицо) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Рекомендации по заполнению Перечня операций
(действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

При заполнении Перечня указываются следующие сведения:

1. В графе 1 Перечня указывается наименование процесса внутренней бюджетной процедуры как совокупности взаимосвязанных (последовательных) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), направленных на достижение результата выполнения внутренней бюджетной процедуры (далее - процесс).
2. В графе 2 Перечня указывается наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).
3. В графе 3 Перечня указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
4. В графе 4 Перечня указываются бюджетные риски, связанные с проведением операции.
5. В графе 5 Перечня указывается уровень вероятности наступления бюджетного риска по критерию «вероятность», рассчитываемый в соответствии с таблицей 1 пункта 32 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля.
6. В графе 6 Перечня указывается уровень последствий наступления бюджетного риска по критерию «последствия», рассчитываемый в соответствии с таблицей 2 пункта 33 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля.
7. В графе 7 Перечня указывается уровень бюджетного риска, рассчитываемый в соответствии с таблицей 3 пункта 34 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля.
8. В графе 8 Перечня указывается слово «да» в случае включения операции в план внутреннего финансового контроля или слово «нет» в ином случае.
9. В графе 9 Перечня отражаются предложения по применению контрольных действий с указанием их характеристик в отношении операций, включаемых в план внутреннего финансового контроля.».

Приложение 2 к приказу
Департамента финансов области
от 16.07.19 № 36

«Приложение 6
к Методическим рекомендациям
по осуществлению внутреннего
финансового контроля

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Наименование главного администратора средств областного бюджета _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: квартальная, годовая _____

Дата
Глава по БК

по ОКТМО

| Коды |
|------|
| |
| |
| |

| Метод контроля | Количество выявленных недостатков (нарушений) | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причина их возникновения, заключений | Количество принятых мер и исполненных заключений |
|-----------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Самоконтроль | | | |
| 2. Смежный контроль | | | |
| 3. Контроль по подчиненности | | | |
| 4. Контроль по подведомственности | | | |
| Итого | | | |

Руководитель подразделения (должностное лицо)
«__» _____ 20__ г.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рекомендации по заполнению Отчета
о результатах внутреннего финансового контроля

1. В графе 2 Отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) указывается количество выявленных недостатков (нарушений).
2. В графе 3 Отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений.
3. В графе 4 Отчета указывается количество принятых мер и исполненных заключений.».