

ПРИМЕР

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля в органе власти

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Челябинской области от 16 сентября 2014 г. № 473-п «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» приказываю:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в органе власти Челябинской области;

Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в органе власти Челябинской области;

Порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в органе власти Челябинской области

2. Руководителям структурных подразделений органа власти:

обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в подчиненных структурных подразделениях;

обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях, должностные регламенты государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы в органе власти Челябинской области, закрепляющих полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой (возложить на заместителя руководителя).

Руководитель

Утвержден
Приказом

от 2014 г. №

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНЕ ВЛАСТИ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 14 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Челябинской области от 16 сентября 2014 года № 473-п (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в органе власти.

2. Формирование карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения органа власти, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по прилагаемой форме.

3. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения органа власти, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается руководителем или заместителем руководителя, курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения.

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

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля производится:

- а) не позднее 20 ноября текущего года на очередной финансовый год;
- б) при принятии решения руководителем органа власти (заместителем руководителя) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

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

Приложение
к Порядку
формирования, утверждения
и актуализации карт внутреннего
финансового контроля в органе власти

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель (заместитель руководителя)
Органа власти

Подпись " " 20__ г.
ФИО

Карта внутреннего финансового контроля
на ____ г.

Наименование структурного подразделения органа власти

Процесс	Операция	Должностное лицо исполнитель	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо контролер	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля	Периодичность/срок выполнения контрольных действий
Исполнение бюджетной сметы (наименование бюджетной процедуры)								
Оформление и предоставление в финансовый орган заявки на кассовый расход по выплатам персоналу	Операция № 1	Иванова	1 р в месяц	Петрова	По уровню подчиненности	Авторизация	Сплошной	1р в месяц/ после осуществления формирования документа
				Иванова	Самоконтроль	Визуальная	Сплошной	
Ведение бюджетного учета (наименование бюджетной процедуры)								
Принятие к учету первичных документов (составление сводных учетных документов)	Операция № 2	Смирнова	по мере поступления (1 раз в месяц)	Петрова	По уровню подчиненности	Авторизация	Сплошной	ежедневно
				Смирнова	Самоконтроль	Смешанного типа	Сплошной	

" " (подпись) (расшифровка подписи)
20__ г.

Утвержден
Приказом
Органа власти

от ____ 2014 г. №

ПОРЯДОК УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ РЕГИСТРОВ (ЖУРНАЛОВ) ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНЕ ВЛАСТИ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 23 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Челябинской области от 16 сентября 2014 года № 473-п, и регламентирует процедуру учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в органе власти.

2. При выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля нарушений положений нормативно-правовых актов Российской Федерации, Челябинской области, иных нормативных актов и инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

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

3. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения органа власти.

4. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

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

6. Руководители структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, ежеквартально не позднее числа, следующего за отчетным, представляют в финансово-экономический отдел органа власти информацию о результатах внутреннего финансового контроля. На основании поступившей информации финансово-экономический отдел подготавливает отчет о результатах внутреннего финансового контроля и в срок не позднее числа, следующего за отчетным, направляет руководителю органа власти.

Приложение
к Порядку
учета и хранения регистров
(журналов) внутреннего
финансового контроля
в органе власти

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля
Структурное подразделение органа власти _____

Дата проведения контрольного мероприятия	Операция	Ф.И.О., должность ответственного за формирование документа	Ф.И.О., должность лица, выполняющего контрольные действия	Метод контроля	Результаты контрольного действия	Причины возникновения недостатков (нарушений)	Меры по устранению недостатков (нарушений)	Отметка об устранении недостатков (нарушений)
25.01.2014	формирование Журнала-операций	Иванова И.А., бухгалтер	Петрова С.В., главный бухгалтер	по уровню подчиненности	Ошибки в бухгалтерских проводках	Техническая ошибка бухгалтера	Исправление бухгалтерских проводок	Ошибка устранена

Утвержден
Приказом
Органа власти;

от 2014 г. №

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ (КВАРТАЛЬНОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 24 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Челябинской области от 16 сентября 2014 года № 473-п, и регламентирует процедуру составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в органе власти.

2. Отчет о результатах осуществления в органе власти внутреннего финансового контроля составляется финансово-экономическим отделом и предоставляется руководителю органа власти ежеквартально нарастающим итогом в срок до ____ числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3. Отчет о результатах осуществления в органе власти внутреннего финансового контроля формируется по прилагаемой форме (приложение), с обязательным приложением пояснительной записки.

4. Пояснительная записка включает в себя обобщенную информацию о результатах внутреннего финансового контроля, пояснения о причинах недостатках (нарушениях), а также предложения по повышению эффективности мероприятий внутреннего финансового контроля, иную информацию, характеризующую состояние работы по внутреннему финансовому контролю в органе власти.