

Российская Федерация
Курганская область
Макушинский район
Администрация Макушинского района

Постановление

От 21.08. 2018г. № 464

г. Макушино

О порядке формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

В соответствии с Постановлением Администрации Макушинского района от 06 марта 2018 года N 116 "Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" Администрация Макушинского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Администрации Макушинского района и подведомственных Администрации Макушинского района муниципальных учреждениях при осуществлении внутреннего финансового контроля согласно приложению к настоящему Постановлению.

2. Обнародовать и разместить настоящее постановление на официальном сайте Администрации Макушинского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его обнародования.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Финансового отдела Администрации Макушинского района Пастухову Н.В.

Глава Макушинского района



В.Д. Воротынцев

Приложение к постановлению
Администрации Макушинского
района
от 21.08. 2018 г. № 464
«О порядке формирования,
утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля»

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего
финансового контроля в Администрации Макушинского района и
подведомственных Администрации Макушинского района муниципальных
учреждениях при осуществлении внутреннего финансового контроля**

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Администрации Макушинского района и подведомственных Администрации Макушинского района муниципальных учреждениях (далее - муниципальные учреждения).

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом структурном подразделении Администрации Макушинского района, муниципального учреждения, осуществляющем соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - внутренние бюджетные процедуры) по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее - карта внутреннего финансового контроля).

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 13 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Администрации Макушинского района от 06 марта 2018 года N 116 "Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", включает следующие этапы:

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

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

4. При формировании перечня операций в карты внутреннего финансового контроля включаются операции, невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, предусмотренных при выполнении внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски).

5. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску и включенной в карту, указываются должностное лицо, ответственное за оформление документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие контрольные действия, методы осуществления контрольных действий, наименование контрольных действий, виды и способы контроля, периодичность осуществления контрольного действия, срок выполнения контрольного действия.

6. К методам осуществления контрольного действия, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

7. К контрольным действиям, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Курганской области и Макушинского района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур, подтверждение операций, сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур. В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

8. В графе 8 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих видов контроля: визуальный, автоматический, смешанный, а также один из способов контроля - сплошной или выборочный.

9. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указываются периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

10. Карты внутреннего финансового контроля в Администрации Макушинского района утверждаются Главой Макушинского района или лицом его замещающим, в муниципальных учреждениях - руководителем (заместителем руководителя) муниципального учреждения.

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

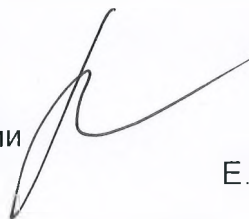
1) до начала очередного финансового года;

2) при принятии решения Главой Администрации Макушинского района (первым заместителем Главы Макушинского района) в Администрации Макушинского района, руководителем (заместителем руководителя) в муниципальных учреждениях о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

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

Руководитель аппарата - управляющий делами
Администрации Макушинского района



Е.И. Васильева

Приложение к Порядку
формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля
в Администрации Макушинского
района и подведомственных
Администрации Макушинского
района муниципальных
учреждениях при
осуществлении внутреннего
финансового контроля

Форма карты внутреннего финансового контроля

Утверждаю:

(наименование должности)

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Карта внутреннего финансового контроля на __ год _____

(наименование структурного
подразделения Администрации
Макушинского района
(муниципального учреждения),
ответственного за
выполнение внутренних
бюджетных процедур)

