



МИНИСТЕРСТВО ПО ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ КАМЧАТСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

26.09.2022 № 159-П

г. Петропавловск-Камчатский

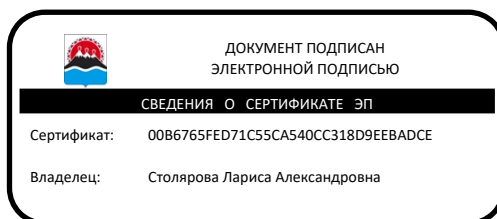
Об утверждении Регламента проведения Министерством по чрезвычайным ситуациям Камчатского края внутреннего финансового контроля

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Регламент проведения Министерством по чрезвычайным ситуациям Камчатского края внутреннего финансового контроля согласно приложению к настоящему приказу
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Столярову Л.А.
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 14 января 2022 года.

Исполняющий обязанности
Министра



Л.А. Столярова

Приложение 1 к приказу Министерства
по чрезвычайным ситуациям Камчатского края
от 26.09.2022 № 159-П

РЕГЛАМЕНТ

проведения Министерством по чрезвычайным ситуациям
Камчатского края внутреннего финансового контроля

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления Министерством по чрезвычайным ситуациям Камчатского края (далее – Министерство) внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

1) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Министерством;

2) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно заместителем Министра – начальником отдела организационно-правового обеспечения Министерства, специалистами отдела организационно-правового обеспечения Министерства.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется сотрудниками Министерства в соответствии с должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в Министерство финансов Камчатского края, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов в Министерство финансов Камчатского края, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам бюджета;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

4) составление и направление документов в Министерство финансов Камчатского края, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

5) составление и исполнение бюджетной сметы;

6) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;

7) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

8) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

9) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

10) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, составление сводных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

11) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

2) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

3) сверка данных;

4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

5) иные контрольные действия.

6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

7. К способам проведения контрольных действий относятся:

1) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

8. Методами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности (далее - методы контроля).

Самоконтроль осуществляется непрерывно специалистами организационно-

правового обеспечения Министерства путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и иных нормативных документов.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций), осуществляемых подчиненными лицами.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется:

- заместителем Министра, координирующим вопросы в сфере финансов - по всем бюджетным процедурам;

- Директором краевого государственного казенного учреждения «Центр финансового обеспечения» согласно Договора на бухгалтерское обслуживание, по бюджетным процедурам, указанным в подпунктах 9 - 11 пункта 4.

Результаты контроля по уровню подчиненности и самоконтроля оформляются:

- внутренним согласованием (визирование документов);

- санкционированием (авторизацией) операций;

- записями в журналах внутреннего финансового контроля.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется Министерством в отношении процедур и операций, совершенных казенными учреждениями путем проведения контрольных мероприятий (обследований), направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты таких обследований оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

9. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале внутреннего финансового контроля (далее - журнал).

Журнал формируется по форме согласно приложению 1 к настоящему Регламенту.

Ведение, учет и хранение журнала осуществляется уполномоченным должностным лицом организационно-правового обеспечения Министерства.

Ведение журнала производится на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Записи в журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Журнал брошюруется в хронологическом порядке и хранится в течение пяти лет.

11. Уполномоченным должностным лицом организационно-правового обеспечения Министерства составляется Информация о результатах мероприятий

внутреннего финансового контроля, которая в срок до 15 февраля, следующего за отчетным годом, предоставляется Министру по чрезвычайным ситуациям Камчатского края.

Информация о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля составляется ответственным должностным лицом Министерства, осуществляющим внутренний финансовый контроль, по форме согласно приложению 2 к настоящему Регламенту.

12. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения об устранении нарушений с указанием сроков их выполнения.

II _____

Наименование процесса внутренней бюджетной процедуры

ата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственный исполнитель _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение 2
к Регламенту проведения Министерством
по чрезвычайным ситуациям Камчатского края
внутреннего финансового контроля

Информация
о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля
по состоянию на " _____ " _____ 20__ года
(квартал, год)

(наименование структурного подразделения Министерства,

Объект проверки	Период проведения проверки	Тема проверки	Проверяемый период	Выявленные нарушения, тыс. руб.					
				сего	в том числе:				
					нецелевое использование средств краевого бюджета	неэффективное использование средств краевого бюджета и материальных ресурсов	необоснованное, неправомерное использование средств краевого бюджета и материальных ресурсов	недостачи, излишки материальных ценностей и денежных средств	прочие нарушения
Итого									
По результатам проверок устранены нарушения, тыс. руб.				Принятые меры					
сего	в том числе:			направление материалов проверок для рассмотрения		число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности (чел.)			
	возмещено в доход краевого бюджета	погашено недостач, оприходовано излишков	приостановлено трансфертов, перераспределено ЛБО, сокращено расходов	восстановлено в бухгалтерском учете, предотвращено потерь, убытков	в уполномоченные органы	в правоохранительные органы			

ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

Должностное лицо структурного подразделения
Министерства территориального развития
Камчатского края _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата