



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
Хабаровского края**

ПРИКАЗ

25.12.2018 № 358П

г. Хабаровск

Об внесении изменений в приказ министерства финансов Хабаровского края от 05 декабря 2017 г. № 247П "Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"

В целях приведения правовых актов министерства финансов Хабаровского края в соответствие с действующим законодательством:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ министерства финансов Хабаровского края от 05 декабря 2017 г. № 247П "Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" следующие изменения:

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Хабаровского края (далее – Порядок) изложить в новой редакции в соответствии с приложением к настоящему приказу.

1.2. Признать утратившим силу пункт 2 приказа.

2. Должностным лицам структурных подразделений, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Хабаровского края, в соответствии с Порядком в новой редакции обеспечить:

подготовку формирования и утверждения карт внутреннего финансового контроля на 2019 год;

подготовку отчетов о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра В.С. Костюшина.

4. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2019 года, за исключением пункта 2.

Первый заместитель Председателя
Правительства края – министр

А.С. Кауба

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу министерства
финансов Хабаровского края
от 25.12.2018 № 358/П

"УТВЕРЖДЕН
приказом
министерства финансов
Хабаровского края
от 05 декабря 2017 г. № 247П

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Хабаровского края

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления структурными подразделениями министерства финансов Хабаровского края (далее – Министерство) внутреннего финансового контроля при организации и выполнении процедур составления и исполнения краевого бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в части полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов краевого бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета по главе 034 "Министерство финансов Хабаровского края" (далее – глава 034, внутренние бюджетные процедуры соответственно).

1.2. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в соответствии требованиями Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Хабаровского края от 12 февраля 2014 г. № 33-пр (далее – Порядок № 33-пр), а также настоящим Порядком.

Понятия и определения, используемые в настоящем Порядке, соответствуют понятиям и определениям, принятым Порядком № 33-пр.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. К структурным подразделениям, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – Подразделения), относятся:

отдел консолидированного бюджета и межбюджетных отношений бюджетного управления;

отдел организации составления и исполнения бюджета бюджетного управления;

сектор долговой политики бюджетного управления;

отдел учета краевого бюджета и консолидированной отчетности управления бюджетного учета и отчетности;

отдел неналоговых доходов управления доходов;

служба финансового контроля;

юридическая служба.

Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия Министерства, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов Министерства, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими должностными лицами Министерства:

руководителями Подразделений и (или) их заместителями;

должностными лицами Подразделений, уполномоченных на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операции).

2.3. Должностные лица Подразделений, указанных в пункте 2.2 настоящего раздела, в рамках проведения внутреннего финансового контроля несут персональную ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения внутренних бюджетных процедур и составляющих их операций

2.4. При осуществлении внутреннего финансового контроля Министерства используются следующие методы:

самоконтроль;

контроля по уровню подчиненности;

смежный контроль.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные (далее – виды контрольных действий).

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения внутренних бюджетных процедур.

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 при инициации или завершении операции.

Должностные лица, указанные в пункте 2.2 настоящего Порядка, осуществляют следующие контрольные действия:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требованиям правовых актов Министерства, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур (далее – проверка);

подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения (далее – согласование);

сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации (далее – сверка).

Контрольные действия осуществляются сплошным и выборочным способом.

2.5. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами, указанными в абзаце третьем пункта 2.2 настоящего раздела, путем проведения проверки по каждой выполняемой ими операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется должностными лицами, указанными в абзаце втором пункта 2.2 настоящего раздела, сплошным и (или) выборочным способом путем сверки и согласования операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Смежный контроль осуществляется должностными лицами, указанными в абзаце втором пункта 2.2 настоящего раздела, сплошным и (или) выборочным способом путем согласования операций, осуществляемых должностными лицами других Подразделений.

2.6. Контрольные действия осуществляются должностными лицами Подразделений, указанными в пункте 2.2 настоящего раздела, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур Министерства:

составление и представление документов по главе 034, необходимых для составления и рассмотрения проекта краевого бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов по главе 034, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам краевого бюджета, расходам краевого бюджета и источникам финансирования дефицита краевого бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление Министерством начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в краевой бюджет, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей по главе 034, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей по главе 034;

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета, проведение оценки обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности Министерства;

исполнение судебных актов по искам к Хабаровскому краю;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

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;

осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение Министерства ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита краевого бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

3. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

3.1. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом Подразделении, указанном в пункте 2.1 настоящего Порядка, по форме, установленной приложением № 1 к настоящему Порядку.

Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются руководителями Подразделений и представляются для согласования начальнику службы финансового контроля Министерства не позднее чем за пять рабочих дня до окончания текущего финансового года.

После согласования начальником службы финансового контроля Министерства карты внутреннего финансового контроля представляются для утверждения первому заместителю министра финансов Хабаровского края (далее – первый заместитель министра) не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Карта внутреннего финансового контроля утверждается первым заместителем министра до начала очередного финансового года.

После утверждения первым заместителем министра карты внутреннего финансового контроля размещаются на сетевом диске Министерства по адресу "ЗАДАЧИ МИНИСТЕРСТВА\Внутренний финансовый контроль 034".

3.2 В целях формирования карт внутреннего финансового контроля

Подразделениями осуществляется составление (изменение) перечня операций (далее – Перечень), по форме, установленной приложением № 2 к настоящему Порядку.

Перечень должен охватывать все внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечает Подразделение.

Изменения в Перечень вносятся по мере необходимости при изменении какой-либо из характеристик операций, занесенной ранее в Перечень, или включении в Перечень новой операции, ранее отсутствующей в Перечне.

Перечень составляется и ведется в форме электронного документа на сетевом диске Министерства по адресу "ЗАДАЧИ МИНИСТЕРСТВА\Внутренний финансовый контроль 034".

При необходимости Перечень выводится Подразделением на бумажном носителе. В обязательном порядке актуальный Перечень выводится на бумажном носителе перед составлением (актуализацией) карты внутреннего финансового контроля.

3.3. Перечень составляется (изменяется) непосредственно перед формированием (актуализацией) карты внутреннего финансового контроля.

При составлении (изменении) Перечня проводится оценка бюджетных рисков в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления.

Оценка бюджетных рисков осуществляется в сроки, установленные для формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

Результаты оценки бюджетных рисков, связанных с осуществлением операции, отражаются в Перечне и учитываются при включении операции в карту внутреннего финансового контроля.

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

Бюджетные риски подразделяются на риски:

несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее – риски нарушений);

несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (далее – риски эффективности);

злоупотребления должностными обязанностями в целях получения как для должностных лиц, указанных в абзаце третьем пункта 2.2 настоящего Порядка, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав (далее - коррупционные риски);

риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных Министерством в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных распорядителей средств краевого бюджета (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств) (далее – рейтинговые риски).

Идентификация бюджетных рисков осуществляется руководителем Подразделения путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (далее - факторы риска).

Оценка бюджетных рисков осуществляется по следующим критериям:

"вероятность" - степень возможности наступления бюджетного риска;

"степень влияния" - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как:

"низкое" - при отсутствии факторов риска или при наличии одного из факторов риска;

"среднее" - при наличии от двух до трех факторов риска включительно;

"высокое" - при наличии четырех и более факторов риска.

При оценке значения критерия "вероятность" учитывается информация о следующих факторах риска:

нарушениях, установленных по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;

возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;

недостаточности положений правовых актов Министерства, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительном периоде приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

низком качестве содержания и (или) несвоевременности представления документов, необходимых для проведения операций, представляемых должностным лицам, ответственным за выполнение операции;

наличии конфликта интересов у должностных лиц, ответственных за проведение операций;

отсутствии разграничения 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;

неэффективности средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

недостаточной укомплектованности подразделения, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры.

При оценке значения критерия "степень влияния" учитывается информация о следующих факторах риска:

нарушениях, установленных по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;

возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;

возможности недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры;

возможности нанесения ущерба бюджету Хабаровского края (бюджету Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования);

возможности искажения бюджетной отчетности;

возможности недостижения целевых значений показателей государственных программ Хабаровского края;

наличии налагаемых санкций за допущенное нарушение;

снижении результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как "высокое" либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее".

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции со значимыми бюджетными рисками.

3.4. В течении финансового года осуществляется актуализация карт внутреннего финансового контроля в следующих случаях:

при принятии решения первым заместителем министра о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с абзацем третьим пункта 5.2 настоящего Порядка;

в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур;

в случае изменения штатной структуры Министерства, а также в случае смены должностных лиц, осуществляющих операции и контрольные действия.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля на текущий финансовый год осуществляется в срок не более 30 календарных дней со дня наступления обстоятельств, указанных в абзацах втором – четвертом настоящего подпункта, но не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется

путем переутверждения карт внутреннего финансового контроля в новой редакции, в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего раздела.

4. Порядок ведения и хранения журналов внутреннего финансового контроля

4.1. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в Журналах внутреннего финансового контроля (далее – Журнал).

В случае отсутствия выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведений о причинах возникновения бюджетных рисков Журналы внутреннего финансового контроля не заполняются.

4.2. Ведение Журналов осуществляются в каждом Подразделении.

Журналы составляются по форме, установленной приложением № 3 к настоящему Порядку.

Ведение Журналов осуществляется путем занесения в них записей на основании информации должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Записи в Журналы осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке. Записи в Журналы вносятся не позднее последнего числа месяца, в котором осуществлены контрольные действия.

4.3. Журналы формируются в форме электронного документа на сетевом диске Министерства по адресу "ЗАДАЧИ МИНИСТЕРСТВА\ Внутренний финансовый контроль 034" и по окончании финансового года выводятся на бумажный носитель.

В случае если на бумажном носителе Журнал составляет более одного листа документ брошюруется в хронологическом порядке и к нему формируется обложка, на которой указывается:

наименование Подразделения;

название и порядковый номер папки (дела) в соответствии с номенклатурой Подразделения;

отчетный период: год;

количество листов в папке (деле).

4.4. Хранение Журналов осуществляется в каждом Подразделении. Срок хранения Журналов составляет пять лет.

4.5. Перечень должностных лиц, ведущих Журналы, установлен приложением № 4 к настоящему Порядку.

5. Порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

5.1. На основе данных Журналов Подразделениями составляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) по форме, установленной приложением № 5 к настоящему Порядку.

Отчет составляется и представляется первому заместителю министра:

в случае выявления в результате внутреннего финансового контроля нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур - ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

в случае отсутствия выявленных нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур - не позднее 20 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

Отчет составляется нарастающим итогом за 1 квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев и соответствующих год.

5.2. Первый заместитель министра по итогам рассмотрения Отчета принимает решение о проведении мероприятий (с указанием сроков их выполнения), направленных на:

обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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;

изменение правовых актов Министерства, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур;

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

устранение конфликта интересов у должностных лиц, ответственных за проведение операций;

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

ведение эффективной кадровой политики в отношении подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств;

повышение квалификации должностных лиц, ответственных за выполнение операций.

5.3. Отчет рассматривается первым заместителем министра не более 20 рабочих дней со дня представления на рассмотрение.

Принятое решение в отношении проведения мероприятий, указанных в пункте 5.2 настоящего раздела, отражается в резолюции на представленном

Отчете.

5.4. В случае выявления в результате внутреннего финансового контроля обстоятельств и фактов, свидетельствующих о наличии признаков административного правонарушения (уголовного преступления), влекущего за собой административную (уголовную) ответственность, информация о таких обстоятельствах и фактах представляется Подразделением руководителю Министерства (далее – Министр) в день выявления таких обстоятельств и фактов путем направления служебной записки.

По итогам рассмотрения указанной информации Министром принимается решение о направлении информации об обстоятельствах и фактах, указанных в абзаце первом настоящего пункта, и (или) документов, подтверждающих такие факты, в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы, в компетенцию которых входит рассмотрение таких обстоятельств и фактов.

Решение о направлении информации, указанной в абзаце втором настоящего пункта должно быть принято в срок не более 10 рабочих дней со дня представления такой информации на рассмотрение.

Информация о ходе реализации материалов, направленных в органы внутреннего государственного финансового контроля и правоохранительные органы, отражается Подразделениями в Отчете.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
в Министерстве финансов
Хабаровского края

**ФОРМА
СОГЛАСОВАНО***
Начальник службы финансового
контроля министерства финансов
Хабаровского края

_____ (подпись) _____ (Инициалы, Фамилия)
" " _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ
Первый заместитель министра финансов
Хабаровского края

_____ (подпись) _____ (Инициалы, Фамилия)
" " _____ 20 ____ г.

КАРТА

внутреннего финансового контроля на _____ год

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур:

| Внутренняя бюджетная процедура | Операция | Должностное лицо ответственное за выполнение операции | Срок и (или) периодичность выполнения операции | Должностное лицо осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | | | |
|--------------------------------|----------|---|--|--|--------------------------------------|-----------------|--|---------------------------|----------------------|
| | | | | | Метод контроля | Способ контроля | Периодичность проведения контрольного действия | Вид контрольного действия | Контрольное действие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Руководитель структурного подразделения _____

(должность)

(подпись)

_____ (Инициалы, Фамилия)

Дата составления _____

* за исключением карты финансового контроля службы финансового контроля министерства. _____

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
в министерстве финансов
Хабаровского края

ФОРМА

ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) по состоянию на " 201 г.

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур: _____

| 1 Наименование внутренней бюджетной процедуры | 2 Операция | 3 Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | 4 Бюджетные риски | 5 Оценка рисков | | | 9 Значимость рисков | 10 Включить в карту ВФК (да/нет) | 11 Предложения по применению контрольных действий* (метод, способ, периодичность, вид контрольного действия, контрольное действие) |
|--|---------------|---|----------------------|------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------------|---|
| | | | | 6 Вероятность риска | 7 Факторы риска | 8 Степень влияния риска | | | |
| | | | риски нарушения | | | | | | |
| | | | риски эффективности | | | | | | |
| | | | коррупционные риски | | | | | | |
| | | | рейтинговые риски | | | | | | |
| | | | риски нарушения | | | | | | |
| | | | риски эффективности | | | | | | |
| | | | коррупционные риски | | | | | | |
| | | | рейтинговые риски | | | | | | |
| | | | риски нарушения | | | | | | |
| | | | риски эффективности | | | | | | |
| | | | коррупционные риски | | | | | | |
| | | | рейтинговые риски | | | | | | |

* заполняется в случае включения операции в карты ВФК

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
в Министерстве финансов
Хабаровского края

ФОРМА

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля за _____ год

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур: _____

| Дата | Наименование внутренней бюджетной процедуры | Наименование операции | Должностное лицо, ответ- ственное за выполнение операции | Должностное лицо, осуществ- ляющее кон- трольное дей- ствие | Характеристи- ки контрольно- го действия | Результаты внутреннего финан- сового контроля | | Предлагаемые меры по их устранению | Отметка о реа- лизированных мерах |
|------|--|--------------------------|--|---|--|--|---|--|---|
| | | | | | | Выявленные недостатки и (или) нарушения | Сведения о при- чинах возникно- вения бюджет- ных рисков | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Руководитель структурного подразделения

(должность)

Дата составления

(Инициалы, Фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
контроля в министерстве
финансов Хабаровского края

ПЕРЕЧЕНЬ

должностных лиц, ведущих журналы внутреннего финансового контроля
министерства финансов Хабаровского края

| № п/п | Подразделение | Должность | Фамилия Имя Отчество |
|-------|--|--|----------------------------------|
| 1. | Служба финансового контроля | Консультант | Ким Александра Опоковна |
| 2. | Служба финансового контроля | Консультант | Савин Никита Александрович |
| 3. | Отдел неналоговых доходов | Начальник отдела | Фокина Елена Александровна |
| 4. | Отдел неналоговых доходов | Консультант | Стародубова Галина Александровна |
| 5. | Отдел организации составления и исполнения бюджета бюджетного управления | Консультант | Суханова Анастасия Сергеевна |
| 6. | Сектор долговой политики бюджетного управления | Начальник сектора | Грак Светлана Борисовна |
| 7. | Отдел учета краевого бюджета и консолидированной отчетности управления бюджетного учета и отчетности | Заместитель начальника управления – начальник отдела | Елисеева Светлана Викторовна |
| 8. | Отдел учета краевого бюджета и консолидированной отчетности управления бюджетного учета и отчетности | Ведущий инспектор | Баткина Любовь Емельяновна |
| 9. | Юридическая служба | Консультант | Бахмат Татьяна Александровна |
| 10. | Отдел консолидированного бюджета и межбюджетных отношений бюджетного управления | Заместитель начальника отдела | Ногтев Станислав Игоревич |
| 11. | Отдел консолидированного бюджета и межбюджетных отношений бюджетного управления | Консультант | Торопкина Елена Викторовна |

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
контроля в министерстве
финансов Хабаровского края

ФОРМА

Первому заместителю
министра финансов
Хабаровского края

(Инициалы, Фамилия)

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
за _____ год

За _____ год (*указывается соответствующий отчетный период*) по результатам внутреннего финансового контроля, проводимого _____ (*указывается структурное подразделение Министерства*) установлены следующие недостатки и (или) нарушения, причины возникновения бюджетных рисков (далее – нарушения)¹:

(указывается информация о недостатках и (или) нарушениях, причинах возникновения бюджетных рисков в отношении отдельной операции (группы операций)).

В целях устранения выявленных нарушений:

- в отчетном периоде приняты следующие меры²:

- по вновь выявленным нарушениям предлагается осуществить следующие мероприятия³:

в срок _____;

в срок _____.

¹ Информация отражается в отчете, в случае установления в отчетном периоде недостатков и (или) нарушений. В случае отсутствия недостатков и (или) нарушений при составлении отчета за соответствующий год указывается информация об их отсутствии.

² Информация отражается в отчете, если на дату составления отчета осуществляются (осуществлены) мероприятия по устранению выявленных нарушений.

³ Информация отражается в отчете, если на дату составления мероприятия по устранению выявленных нарушений не осуществляются (не начаты) и по которым необходимо принятие решений, предусмотренных пунктом 5.2 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Хабаровского края.

В отчетном периоде по фактам нарушений (указываются нарушения), содержащим признаки _____ (указываются признаки административного правонарушения (уголовного преступления)) направлены материалы в _____ (указывается соответствующие контрольные или правоохранительные органы), для рассмотрения по компетенции⁴. По результатам рассмотрения вынесены следующие решения⁵:

Руководитель
структурного подразделения

(должность)

_____ (подпись)

_____ (Инициалы, Фамилия)

Дата составления

⁴ Информация отражается в отчете, если на дату составления отчета направлены материалы, в соответствии с пунктом 5.4 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Хабаровского края.

⁵ Информация отражается в отчете, если на дату составления отчета имеется информация о ходе реализации материалов, направленных в соответствии с пунктом 5.4 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Хабаровского края.

_____ "
