

МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ, ПРОМЫШЛЕННОСТИ И СВЯЗИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

10 февраля 2020 г.

г. Ставрополь

№ 23 -о/д

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 и абзацем сорок пятым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края.
2. Признать утратившим силу приказ министерства энергетики, промышленности и связи Ставропольского края от 18 сентября 2018 г. № 231-о/д «О Порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита министерством энергетики, промышленности и связи Ставропольского края»
3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на Ковалева И.И., первого заместителя министра энергетики, промышленности и связи Ставропольского края
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Министр



В.И.Шульженко

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства
энергетики, промышленности
и связи Ставропольского края
от 10 февраля 2020 г. № 23-д

ПОРЯДОК

организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казенных учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

I. Общие положения.

1. Настоящий Порядок регламентирует процедуру организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края (далее – министерство) и в подведомственных ему государственных казенных учреждениях.

2. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого министерством, являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого министерством и государственными казенными учреждениями;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам;

повышения качества финансового менеджмента

II. Процедура передачи полномочия по внутреннему финансовому аудиту.

3. Решение о передаче полномочий по внутреннему финансовому аудиту руководитель государственного казенного учреждения, подведомственного министерству, (далее – государственное казенное учреждение) принимает с учетом положений пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 10 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н

4. Передача полномочий по внутреннему финансовому аудиту оформляется согласованием министром энергетики, промышленности и связи Ставропольского края (далее – министр) служебного письма о передаче полномочий

по внутреннему финансовому аудиту, подписанного руководителем государственного казенного учреждения подведомственного министерству, передающим полномочия и первым заместителем министра, принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, на которого возложены обязанности по ведению внутреннего финансового аудита.

5. Полномочия по переданному внутреннему финансовому аудиту возникают с момента подписания согласования и распространяются на взаимодействие с начала финансового года.

6. При принятии решения об отмене решения о передаче полномочий по внутреннему финансовому аудиту, министром или руководителем государственного казенного учреждения, подведомственного министерству, готовится служебное письмо с подписями руководителя государственного казенного учреждения, подведомственного министерству и первого заместителя министра, и согласуется министром.

Данное решение согласовывается до наступления нового финансового года и вступает в силу с 01 января нового финансового года.

III. Проведение внутреннего финансового аудита.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется в структурных подразделениях министерства и подведомственных министерству государственных казенных учреждений, передавших свои полномочия по ведению внутреннего финансового аудита (далее – субъекты бюджетных процедур).

8. Ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита (далее – руководитель субъекта внутреннего финансового аудита) является уполномоченный министром – первый заместитель министра.

9. Первым заместителем министра, ответственным за внутренний финансовый аудит, утверждаются должностные лица министерства, уполномоченные на проведение мероприятий внутреннего финансового аудита (далее – аудиторская группа) которые:

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами объекта аудита, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторского мероприятия.

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – план), утверждаемого приказом министерства до начала очередного финансового года, который в течение 10 рабочих дней после утверждения размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте министерства.

11. План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждому аудиторскому мероприятию в плане указывается тема аудиторского мероприятия, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

12. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по решению министра при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения или при обращении руководителя государственного казенного учреждения, передавшего свои полномочия по ведению внутреннего финансового аудита.

13. Темы аудиторского мероприятия формулируются по результатам проведенной оценки бюджетных рисков и на основании предложений государственного казенного учреждения, передавшего свои полномочия по ведению внутреннего финансового аудита.

Реестры бюджетных рисков, составляются руководителями каждого структурного подразделения министерства, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры и в государственном казенном учреждении лицами, ответственными за внутренний финансовый контроль.

14. Проект приказа министерства о проведении планового аудиторского мероприятия подготавливается не позднее чем за неделю до планируемой даты проведения.

При возникновении необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия проект приказа готовится непосредственно после получения информации, являющейся основанием для проведения внепланового мероприятия.

15. Аудиторские мероприятия проводятся на основании программы аудиторских мероприятий, утвержденной министром или первым заместителем министра, по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку.

16. План внутреннего финансового аудита, программы аудиторских мероприятий направляются руководителю государственного казенного учреждения, передавшего свои полномочия по ведению внутреннего финансового аудита.

17. Программа аудиторских мероприятий содержит: основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

18. Методы внутреннего финансового аудита определены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

19. Права и обязанности руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и аудиторской группы при проведении аудиторских мероприятий определены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

20. Аудиторское мероприятие может быть продлено не более одного раза и не более чем на 15 календарных дней по приказу министерства.

21. Аудиторских мероприятий оформляются заключением, отражающим результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение подписывается руководителем аудиторской группы и всеми членами аудиторской группы в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторских мероприятий, по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

Заключение по аудиторским мероприятиям в течение 3 рабочих дней со дня его подписания вручается (направляется) представителю субъекта бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений министерства или руководителю государственного казенного учреждения, передавшего свои полномочия по ведению внутреннего финансового аудита.

22. Субъект бюджетных процедур может представить письменные возражения на заключение в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений министерства или руководителем государственного казенного учреждения, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии) рассматривается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

23. Заключение по аудиторским мероприятиям руководителем субъекта внутреннего финансового аудита представляется министру.

24. На основании данных, отраженных в заключениях по аудиторским мероприятиям и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля руководителем субъекта внутреннего финансового аудита представляется министру годовая отчетность о результатах финансового аудита. (далее – Отчетность) (Приложение 4 к настоящему Порядку).

IV. Осуществление внутреннего финансового контроля.

25. Внутренний финансовый контроль осуществляется в как министерством, так и подведомственными государственными казенными учреждениями, в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

26. Карта внутреннего финансового контроля формируется в министерстве и в государственных казенных учреждениях руководителями структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, по форме согласно Приложению 5 к настоящему Порядку.

Проект приказа об утверждении карты внутреннего финансового контроля в министерстве готовится работником отдела финансово-экономического обеспечения и планирования министерства на основании предложений, представленных структурными подразделениями министерства.

В государственных казенных учреждениях лицом, назначенным руководителем государственного казенного учреждения.

27. Карта внутреннего финансового контроля формируется (актуализируется) на основании оценка бюджетных рисков.

Оценка бюджетных рисков осуществляется при по формировании документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур с учетом вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур, в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления.

Формируется Реестра оценки бюджетных рисков с указанием необходимости (отсутствие необходимости) проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков, по форме в соответствии с Приложением 6 к настоящему Порядку.

28. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

вероятность – степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

степень влияния – уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее - качество финансового менеджмента), осуществляемых главным администратором бюджетных средств, величине ущерба, причиненного Ставропольскому краю, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственных программ Ставропольского края

(далее – критерии бюджетных рисков).

Значение критерия бюджетных рисков оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетных рисков оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетных рисков как «среднее».

Оценка значений критериев бюджетных рисков осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля на основании:

информации в соответствующих структурных подразделениях министерства о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

информации о нарушениях, выявленных соответствующими органами государственного финансового контроля;

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

К коррупционно опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

внутренней бюджетной процедуры направленной на организацию исполнения функций министерства, определенной министерством и государственными казенными учреждениями в качестве коррупционно опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов);

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц при их выполнении.

29. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции со значимыми бюджетными рисками.

В карте внутреннего финансового контроля указываются операции внутренней бюджетной процедуры, данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, сроки выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, видах и способах контроля.

30. К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

31. К контрольным действиям, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций, определяющих правомочность их совершения, например, визирование документа вышестоящим должностным лицом;

сверка данных – сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур;

иные контрольные действия.

В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

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

33. Карты внутреннего финансового контроля в министерстве утверждаются министром или первым заместителем министра, в государственных казенных учреждениях – руководителем (заместителем руководителя) государственного казенного учреждения.

34. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- 1) до начала очередного финансового года;
- 2) при принятии решения министром или заместителем министра в министерстве, руководителем (заместителем руководителя) – в государственных казенных 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;
- 4) при изменении структурных подразделений, осуществляющих бюджетные процедуры или смене должностного лица, ответственного за выполнение контрольных действий, по мере необходимости.

35. Результаты внутреннего финансового контроля отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению 7 к настоящему Порядку.

36. Формирование и ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля в министерстве осуществляется структурными подразделениями министерства, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры в электронном виде. Распечатывание на бумажный носитель и подписание осуществляется в конце месяца.

37. Учет и хранение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля в министерстве осуществляется отделом финансово-экономического обеспечения и планирования министерства, в подведомственных государственных казенных учреждениях лицом, назначенным руководителем государственного казенного учреждения.

38. Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

39. Хранение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Соблюдение требований к хранению журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их учет.

40. Ежеквартально, на основании журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, составляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) по форме согласно Приложению 8 к настоящему Порядку.

41. Отчет подписывается лицом, ответственным за формирование журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, и до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляется на подписание министру или первому заместителю министра, руководителю государственного казенного учреждения.

Приложение 1

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

Министр

(наименование субъекта внутреннего
финансового аудита)

(подпись) (расшифровка подписи)
Дата

Программа аудиторского мероприятия

- _____
(тема аудиторской проверки)
1. Объекты аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)
3. Вид аудиторского мероприятия: _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия _____
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:
- 5.1. _____
- 5.2. _____
- 5.3. _____
6. Описание аудиторского мероприятия:
- 6.1. _____
- 6.2. _____

Руководитель аудиторской группы

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение 2

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

АКТ № _____ по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) -
должность руководителя аудиторской группы, (в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской
группы, (в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

Проверка проведена в присутствии

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

Ознакомлен(а)

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

Один экземпляр Акта получен:

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата
-------------	---------	--------	------

Приложение 3

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

ОТЧЕТ

о результатах аудиторского мероприятия

(полное наименование объекта проверки)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
2. Проверяемый период: _____
3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
4. Цель аудиторского мероприятия: _____

5. Предмет аудиторского мероприятия:

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

7. Возражения (замечания) руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита, изложенные по результатам проверки: _____

8. Выводы: _____

9. Предложения и рекомендации: _____

Приложения:

1. Акт аудиторского мероприятия _____
(полное наименование объекта внутреннего аудита)
с приложениями к нему, всего на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к Акту аудиторского мероприятия _____
(полное наименование объекта аудита)
с приложениями к нему, всего на _____ л. в 1 экз.

Руководитель _____
подпись

_____ инициалы, фамилия

_____ Дата

Приложение 4

к порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	_____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	

Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс.руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				

Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Приложение 5

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казенных учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ

(наименование должности)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" " 20 г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

I.

Процесс	Наименование операции	(наименование внутренней бюджетной процедуры)				Характеристики контрольного действия	
		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение 6

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казенных учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

РЕЕСТР оценки бюджетных рисков

по состоянию на _____ 20 ____ г.

Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответствен- ное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков				Включить в карту ВФК
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Послед- ствия			
				1	2	3	4	

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответствен- ное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Уровень рисков	Включить в карту ВФК
				Оценка вероятности Вероятность наступления	Послед- ствия			
1	2	3	4	5	6		7	8

Руководитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Руководитель структурного
подразделения

нач.отдела финансово-экономического
обеспечения и планирования
(название подразделения)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Руководитель структурного
подразделения

нач.отдела правового и кадрового
обеспечения
(название подразделения)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Руководитель структурного
подразделения

зав. сектором по работе с
подведомственными учреждениями
(название подразделения)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

" " _____ 20 г.

Приложение 7

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

ЖУРНАЛ

учета результатов внутреннего финансового контроля
за 20 год

Наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств)

Наименование бюджета

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетный процедур

Коды	Дата
	Глава по БК по ОКТМО

Дата	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
1	2	4	5	6	7	8	9	10
1	2	4	5	6	7	8	9	10

Приложение 8

к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в министерстве энергетики, промышленности и связи Ставропольского края и в государственных казённых учреждениях, подведомственных министерству энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

ФОРМА

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

	по состоянию на _____ 20__ года	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств _____		Глава по БК	
Наименование бюджета _____		по ОКТМО	
Периодичность: квартальная, годовая			

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4
1. Самоконтроль			
2. Смежный контроль			
3. Контроль по подчиненности			

4. Контроль по подведом- ственности			
Итого			

Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ 20 __ г.