



ПРАВИТЕЛЬСТВО КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО ТРУДУ И ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ
КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 30 января 2018 года № 20
г.Курган

Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Главном управлении по труду и занятости населения Курганской области

В соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Главном управлении по труду и занятости населения Курганской области согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля согласно приложению 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Порядок составления, представления и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению 3 к настоящему приказу.
4. Опубликовать настоящий приказ в установленном порядке.
5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Главного управления
по труду и занятости населения
Курганской области

И.Н. Ксенофонтов

Приложение 1 к приказу
Главного управления по труду и занятости
населения Курганской области
от «30» января 2018 года № 20
«Об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в
Главном управлении по труду и занятости
населения Курганской области»

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации
карт внутреннего финансового контроля
в Главном управлении по труду и занятости населения Курганской области**

1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля в Главном управлении по труду и занятости населения Курганской области осуществляется финансово-бухгалтерским отделом Главного управления по труду и занятости населения Курганской области (далее – Главным управлением) путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются руководителями отделов, указанных в пункте 1 настоящего порядка, до 30 декабря текущего года по форме согласно приложению к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Главном управлении и утверждаются начальником Главного управления.

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

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

б) 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. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего контроля указываются данные:

а) о должностном лице, ответственном за выполнение операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), и периодичности выполнения операций;

б) о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

в) о методах контроля и периодичности выполнения операций (наименование контрольных действий, вид и способ контроля, периодичность осуществления контрольного действия).

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения начальником Главного управления 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 Главном управлении по труду и
занятости населения Курганской области

КАРТА

внутреннего финансового контроля Главного управления по труду и занятости населения Курганской области

на _____ год

Наименование бюджета: областной бюджет

Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур: _____

№ п/п	Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия	
						Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Способ контроля		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры										
2. Наименование внутренней бюджетной процедуры										

Начальник Главного управления
по труду и занятости населения Курганской области

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 2 к Приказу
Главного управления по труду и занятости
населения Курганской области
от «30» января 2018 года № 20
«Об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в
Главном управлении по труду и занятости
населения Курганской области»

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

1. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур (далее - результаты внутреннего финансового контроля).

2. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку в финансово - бухгалтерском отделе Главного управления по труду и занятости населения Курганской области (далее – Главное управление).

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется:

- 1) начальником финансово-бухгалтерского отдела Главного управления;
- 2) заместителем начальника финансово-бухгалтерского отдела Главного управления.

4. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения должностными лицами, ответственными за их ведение, записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольное действие.

Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

5. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указываются: наименование структурного подразделения Главного управления, отчетный период, количество листов в папке.

Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля - 5 лет.

Приложение
к Порядку ведения, учета и хранения
регистров (журналов) внутреннего
финансового контроля, перечни
должностных лиц, ответственных за их
ведение в Главном управлении по труду и
занятости населения Курганской области

РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)

внутреннего финансового контроля Главного управления по труду и занятости населения Курганской области
за _____ год

Наименование бюджета: областной бюджет

Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур: _____

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	3	4	5	6	7	8	9
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры								
2. Наименование внутренней бюджетной процедуры								

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов.
Должностное лицо,

ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур

« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3 к Приказу
Главного управления по труду и занятости
населения Курганской области
от « 30 » января 2018 года № 20
«Об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в
Главном управлении по труду и занятости
населения Курганской области»

**Порядок
составления, представления и направления
информации о результатах внутреннего
финансового контроля**

1. Состав информации о результатах внутреннего финансового контроля формируется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку до 20 января года, следующего за отчетным.

2. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля предоставляются начальнику Главного управления для принятия решений с указанием сроков их выполнения, направленных на:

а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

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

г) на 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;

д) на изменение внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур;

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

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

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

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных

подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита.

3. Главное управление обязано представлять в Финансовое управление Курганской области запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

Приложение
к Порядку составления, предоставления
и направления информации о результатах
внутреннего финансового контроля

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля Главного управления по труду и занятости населения Курганской области по состоянию на « _____ » _____ 20__ года

Наименование бюджета: областной бюджет
Периодичность: (полугодовая)

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению, руб.	Сумма возмещенных бюджетных средств, руб.	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
Самоконтроль							
Контроль по подчиненности							
Контроль по подведомственности							
Итого:							

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

« _____ » _____ 20__ г. _____
(подпись) (расшифровка подписи)