



**АДМИНИСТРАЦИЯ СЕВЕРНОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

03.06.2019

с. Северное

№ 380

Об организации внутреннего финансового контроля

Во исполнение постановления администрации Северного района Новосибирской области от 17.04.2019 № 275 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Северного района Новосибирской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Северного района Новосибирской области и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», администрация Северного района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые:

- Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый администрацией Северного района Новосибирской области и подведомственными администрации Северного района Новосибирской области муниципальными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля.

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

- Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

- Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Руководителям структурных подразделений администрации Северного района Новосибирской области и подведомственным администрации Северного района Новосибирской области муниципальным казенным учреждениям, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в возглавляемых ими структурных подразделениях.

3. Назначить специалиста 1 разряда управления экономического развития, труда и имущества администрации Северного района Новосибирской области - Мещанскую Е.С. должностным лицом, по сбору и своду информации о результатах внутреннего финансового контроля.

4. Возложить на управление экономического развития, труда и имущества администрации Северного района Новосибирской области полномочия по сбору и своду информации о результатах внутреннего финансового контроля,

предоставленной структурными подразделениями администрации Северного района Новосибирской области и подведомственным администрации Северного района Новосибирской области муниципальным казенным учреждениям, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

5. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании органов местного самоуправления Северного района Новосибирской области «Северный Вестник» и разместить на официальном сайте администрации Северного района Новосибирской области.

6. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Северного района
Новосибирской области



С.В. Коростелев

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый администрацией Северного района Новосибирской области и подведомственными администрации Северного района Новосибирской области муниципальными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в администрации Северного района Новосибирской области и подведомственных администрации Северного района Новосибирской области муниципальных казенных учреждениях осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются Главой Северного района Новосибирской области, в муниципальных казенных учреждениях - руководителем (заместителем руководителя) муниципального казенного учреждения.

3. Карты внутреннего финансового контроля формируются до начала очередного финансового года в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении администрации Северного района Новосибирской области, муниципального казенного учреждения по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

4. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год составляются в структурных подразделениях администрации Северного района Новосибирской области, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения администрации), и в подведомственных администрации Северного района Новосибирской области муниципальных казенных учреждениях (далее – муниципальные казенные учреждения) и направляются для утверждения не позднее 25 декабря текущего года.

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

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

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, определяемой по результатам оценки бюджетных рисков.

6. Формирование Перечня осуществляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

В целях включения указанных в Перечне операций в карту внутреннего финансового контроля и определения применяемых к ним контрольных действий оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски).

7. К бюджетным рискам относятся риски, связанные с проведением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

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

9. Идентификация рисков предполагает проведение анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

10. Идентификация рисков заключается в определении возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры. Бюджетные процедуры детализируются по процессам и операциям.

Оценка бюджетных рисков осуществляется по двум направлениям: вероятность риска и его последствия.

Структурными подразделениями осуществляется оценка бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур по соответствующему направлению деятельности.

"вероятность" - ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

"последствия" - размер возможного наносимого ущерба, снижение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого подразделением, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Оценка *вероятности* бюджетного риска осуществляется по каждому процессу по шкале от 0 до 10 баллов в отношении факторов:

- недостатки нормативно-методического регулирования;
- недостатки и сбои в работе средств автоматизации;
- низкое качество содержания и (или) несвоевременное представление документов, необходимых для выполнения операции;
- конфликт интересов;
- недостаточный уровень квалификации работников.

Оценка *последствий* наступления бюджетного риска осуществляется по каждому процессу по шкале от 0 до 10 баллов в отношении факторов:

- снижение эффективности расходования средств бюджета;
- несвоевременное исполнение (неисполнение) принятых расходных обязательств;
- снижение качества бюджетного учёта и отчётности;
- предъявление штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации.

11. Показатели вероятности и последствий наступления бюджетного риска формируются в Матрице оценки бюджетных рисков (приложение № 3 к настоящему Порядку).

Оценка уровня наступления бюджетного риска в каждом процессе определяется по шкале:

а) по критерию «ВЕРОЯТНОСТЬ» :

от 0 до 20% - «Невероятный»,

от 21 до 40% - «Маловероятный»,

от 41 до 60% - «Средний»,

от 61 до 80% - «Вероятный»,

от 81 до 100% «Ожидаемый»;

б) по критерию «ПОСЛЕДСТВИЯ» :

от 0 до 40% - «Низкий»,

от 41 до 60 % - «Средний»,

от 61 до 80% - «Высокий»,

от 81 до 100% - «Очень высокий».

По результатам оценки уровня вероятности риска и последствий его наступления структурными подразделениями вносятся предложения о включении соответствующего бюджетного процесса в Карту внутреннего финансового контроля с определением характеристик контрольных действий (метод, вид, способ и периодичность контроля).+ формирование Перечня операций.

12. В соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции (далее - Таблица) (приложение № 4 к настоящему Порядку) оценка уровня бюджетных рисков операций определяется на пересечении значений критерия "вероятность" и критерия "последствия".

13. В Карту включаются бюджетные процедуры, имеющие оценку уровня бюджетного риска:

по критерию «ВЕРОЯТНОСТЬ»:

- «Средний»,

- «Вероятный»,

- «Ожидаемый»;

по критерию «ПОСЛЕДСТВИЯ»:

- «Средний»,

- «Высокий»,

- «Очень высокий».

14. В Карте по каждому отражаемому в ней предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности её выполнения, данные о должностном лице, осуществляющем контрольное действие в ходе самоконтроля, контроля по подчинённости (подведомственности), смежного контроля, а также указывается характеристика контрольного действия.

15. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год:

а) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

б) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

16. Актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения карты внутреннего финансового контроля в новой редакции в соответствии с настоящим Порядком в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия решения.

17. Изменения при смене должностного лица, ответственного за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) специалистов, участвующих в осуществлении внутреннего финансового контроля, вносятся в карту внутреннего финансового контроля по мере необходимости, но не позднее пяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.

18. Перечень и карты внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях информации - в форме электронного документа с использованием электронной подписи (далее - электронные документы) с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях.

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Северного района Новосибирской области и подведомственными администрации Северного района Новосибирской области муниципальными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением администрации Северного района Новосибирской области от 03.06.2019 № 380

УТВЕРЖДАЮ
Глава Северного района
Новосибирской области

"__" _____ 20__ г.

Карта внутреннего финансового контроля на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

дата

Наименование бюджета _____

глава

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Код ОКТМО

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, ФИО)	Периодичность выполняемой операции	Должностное лицо, осуществляющее ее контрольное действие (должность, ФИО)	Характеристика контрольных действий		
	Наименование	Код				Метод контроля	Вид/способ контроля (Сплошной/выборочный)	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
II. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
III. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)								

Руководитель _____

подписи)

Руководитель структурного подразделения администрации _____

(муниципального

казенного

учреждения)

подписи)

"__" _____ 20__ г.

(должность) (подпись) (расшифровка

(должность) (подпись) (расшифровка

1

В графе 4 указывается должностное лицо, осуществляющее контрольное действие методом самоконтроля. При выполнении несколькими должностными лицами однотипной операции, необходимой для выполнения внутренней бюджетной процедуры, ответственными за выполнение операции в графе 4 указываются все должностные лица, осуществляющие контрольные действия в отношении указанной операции методом самоконтроля.

2

В графе 7 указываются методы осуществления контрольных действий: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

3 В графе 8 указывается один из способов контроля - сплошной или выборочный.

4 В графе 9 указываются периодичность "по мере формирования документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры" в случае осуществления контрольных действий методом самоконтроля и периодичность "по мере поступления документов" - в случае осуществления контрольных действий по уровню подчиненности (подведомственности).

УТВЕРЖАЮ
Генеральный директор
Национального агентства

Процесс	Сфера	Цели	Полномочия	Средства	Способы	Периодичность	Способы контроля	Сроки	Ответственность

Формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

Процес с	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименова ние бюджетног о риска	Оценка уровня бюджетного риска ¹ операции	Включить операцию в карту внутреннег о финансово го контроля ² (да/нет)	Предложения по применению контрольных действий в отношении операции		
						метод контроля	способ проведе ния контроль ных действий	периодич ность осущест вления контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
1	1)							
	2)							
2	1)							
	2)							
I (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
1	1)							
	2)							
2	1)							
	2)							
II. (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
1	1)							
	2)							
2	1)							
	2)							

Руководитель структурного подразделения

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.).

¹ Оценка уровня бюджетного риска операции в соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции.

² Включаются операции с оценкой уровня бюджетного риска "средний", "высокий", "очень высокий".

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Северного района Новосибирской области и подведомственными администрация Северного района Новосибирской области муниципальными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением администрации Северного района Новосибирской области от 03.06.2019 № 380

МАТРИЦА оценки бюджетных рисков

(наименование структурного подразделения)

№ /п	БЮДЖЕТН ЫЙ ПРОЦЕСС	ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ				ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ			
		Критерий оценки	Максимальное значение	Показатель оценки	Уровень риска %	Критерий оценки	Максимальное значение	Показатель оценки	Уровень риска %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТО ГО ПО ПРОЦ ЕССУ									

ЗАКЛЮЧЕНИЕ Согласно проведенной оценке бюджетных рисков в Карту внутреннего финансового контроля на 20__ г. подлежат включению следующие бюджетные процессы:

1. _____
2. _____
3. _____
4.

Руководитель структурного подразделения,
осуществляющего бюджетный процесс _____
(должность) (подпись) (И.О. Фамилия)

Приложение № 4

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Северного района Новосибирской области и подведомственными администрации Северного района Новосибирской области муниципальными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением администрации Северного района Новосибирской области от 03.06.2019 № 380

Таблица оценок уровня бюджетного риска операции

Уровень бюджетного риска операции по критерию "вероятность" (в %)	Уровень бюджетного риска операции по критерию "последствия"			
	низкий	средний	высокий	очень высокий
	оценка уровня бюджетного риска операции			
от 0% до 20%	низкая	X	X	X
от 21% до 40%	низкая	X	X	X
от 41% до 60%	X	средняя	высокая	очень высокая
от 61% до 80%	X	высокая	очень высокая	очень высокая
от 81% до 100%	X	высокая	очень высокая	очень высокая

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

1. 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 учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - журнал учета) по форме согласно приложения к настоящему порядку.

2. Ведение Журнала осуществляется по каждой внутренней бюджетной процедуре, включенной в Карту внутреннего финансового контроля уполномоченными должностными лицами путем занесения в него записей обо всех проведенных контрольных процедурах и об их результатах. Записи в Журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Допускается ведение нескольких Журналов в одном структурном подразделении в соответствии с возложенными на него задачами и функциями.

3. Ведение журнала учета осуществляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку в электронном виде с соблюдением ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

4. В графе 1 Журнала указывается дата проведения контрольного действия.

В графах 2 и 3 Журнала указывается соответственно наименование операции и код контрольного действия в строгом соответствии с Картой внутреннего финансового контроля.

В графах 4 и 5 Журнала указываются соответственно фамилия, имя, отчество и должности лиц, ответственных за выполнение операции и лиц, осуществляющих контрольные действия.

В графе 6 Журнала указываются метод контроля, наименование контрольного действия, способ проведения и срок выполнения контрольного действия.

В графе 7 Журнала указываются результаты контрольного действия – отражаются выявленные недостатки и нарушения, либо вносится запись об отсутствии недостатков и нарушений.

В графе 8 и 9 Журнала указываются соответственно сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) и предлагаемых мер по их устранению.

В графе 10 Журнала ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений).

5. Журналы формируются ежемесячно в сроки, предусмотренные Графиком документооборота, и брошюруются в дело в хронологическом порядке.

На обложке указывается: наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур; отчетный период; количество листов в деле.

6. К Журналу прилагаются документы: содержащие сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) к которым относятся: служебные и пояснительные записки, заключения о результатах контрольных действий и т.п.; подтверждающие устранение недостатков (нарушений) к которым относятся: копии бухгалтерских справок, платежных документов, заявлений работников об удержаний сумм неправомерных расходов из их заработной платы, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа и т.п.

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

Регистры, составленные на машинных носителях информации в форме электронных документов (далее - электронные документы), хранятся в течение срока, установленного правилами делопроизводства для хранения первичных учетных документов. В случае отсутствия возможности хранения на машинных носителях информации электронные документы хранятся исключительно на бумажных носителях.

Соблюдение требований к хранению регистров осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в Отдел архивной службы администрации Северного района Новосибирской области.

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового контроля
_____ (структурное подразделение)

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

коды

Наименование главного администратора бюджетных средств _____ дата _____

Наименование бюджета _____ Глава по БК _____

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

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	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	10

II. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	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	10

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения администрации (муниципального

казенного

учреждения)

_____ (подпись)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

" __ " _____ 20__ г.

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового
контроля

1. Обобщенные результаты внутреннего финансового контроля отражаются в квартальных и годовых отчетах о результатах внутреннего финансового контроля.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку структурными подразделениями администрацией Северного района Новосибирской области и подведомственными администрации Северного района Новосибирской области муниципальными казенными учреждениями, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и представляется на бумажных носителях в управление экономического развития, труда и имущества администрации Северного района Новосибирской области ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

3. В графе 2 Отчета указывается общее количество выполненных контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности, в отчетном периоде и отраженных в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

4. В графе 3 Отчета указывается количество контрольных действий из общего количества выполненных контрольных действий, отраженных в графе 2 Отчета, по которым при исполнении внутренних бюджетных процедур выявлены недостатки и (или) нарушения.

5. В графах 4 и 5 Отчета указывается количество предложенных и принятых мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методами самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности.

6. В графах 6 и 7 Отчета указываются сведения о количестве заключений, оформленных и исполненных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методом контроля по уровню подведомственности.

7. К Отчету должна прилагаться пояснительная записка, содержащая:

а) описание предлагаемых мер, отраженных в графе 4 Отчета, и принятых мер, отраженных в графе 5 Отчета, по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения в отчетном периоде;

б) описание оформленных и исполненных заключений по результатам выявленных недостатков (нарушений), отраженных соответственно в графах 6 и 7 Отчета;

в) сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;

г) сведения о причинах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур и принятые (принимаемые) меры по их устранению;

д) сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях;

е) сведения о результатах устранения выявленных ранее недостатков и (или) нарушений.

8. На основании отчетов структурных подразделений, управлением экономического развития, труда и имущества администрации Северного района Новосибирской области формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период.

№	1	2	3	4	5	6	7
	X	X					
	X	X					
	X	X					

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля в

(структурное подразделение)

за ____ год

по состоянию на " __ " _____ 20__ года

Дата

Наименование главного администратора
бюджетных средств _____

Глава по БК

Наименование бюджета _____

по ОКТМО

Периодичность: квартальная, годовая

Коды

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер по устранению недостатков (нарушений)	Количество заключений, оформленных по результатам выявленных недостатков (нарушений)	Количество исполненных заключений, оформленных по результатам выявленных недостатков (нарушений)
1	2	3	4	5	6	7
1. Самоконтроль					X	X
2. Смежный контроль					X	X
3. Контроль по подчиненности					X	X
4. Контроль по подведомственности			X	X		
Итого						

Руководитель структурного
подразделения администрации
(муниципального казенного учреждения)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего
финансового контроля

1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в администрации Северного района Новосибирской области формируется уполномоченным должностным лицом управления экономического развития, труда и имущества администрации Северного района Новосибирской области в форме аналитической записки, составленной в произвольной форме с учетом информации, содержащейся в отчетах о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчеты), а также предлагаемых структурными подразделениями мерах по устранению указанных нарушений и (или) недостатков и направляется Главе Северного района Новосибирской области ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Главой Северного района Новосибирской области принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на 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 бюджетных рисков (событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур);

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 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;

