



## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ КАМЧАТСКОГО КРАЯ

### ПРИКАЗ № 322

г. Петропавловск-Камчатский

«30» декабря 2019 года

Об утверждении Порядка  
осуществления в Министерстве  
финансов Камчатского края  
внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления в Министерстве финансов Камчатского края внутреннего финансового контроля согласно приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.
3. Утверждение карт внутреннего финансового контроля на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется не позднее 1 марта 2020 года.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

С.Л. Течко

Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Камчатского края  
от 30.12.2019 № 322

**ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ КАМЧАТСКОГО КРАЯ  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Камчатского края (далее – финансовый орган Камчатского края, главный администратор бюджетных средств).

1.2. При поступлении главному администратору бюджетных средств информации от органов государственного финансового контроля о несоблюдении установленных в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджетов по расходам (включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд), доходам и источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств, главный администратор бюджетных средств обязан принять меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе меры по актуализации карт внутреннего финансового контроля.

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем, иными уполномоченными лицами главного администратора бюджетных средств (далее - субъекты внутреннего финансового контроля), организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), направленным на:

1) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему



получателями бюджетных средств;

2) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности) главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

3) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

1) управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

2) оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств (далее - нарушения), а также неправомерных действий субъектов внутреннего финансового контроля, негативно влияющих на осуществление главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств;

3) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, а также достижение целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (качества финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

2.3. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах законности, объективности и профессиональной компетентности, системности, надежности (эффективности), ответственности.

2.4. Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении субъектами внутреннего финансового контроля требований бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, установленных главным администратором бюджетных средств, а также выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля.



2.5. Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении субъектами внутреннего финансового контроля совокупности профессиональных знаний и навыков, позволяющих добросовестно выполнять возложенные на них полномочия, не допуская нарушений (недостатков) при исполнении внутренних бюджетных процедур, осуществлять внутренний финансовый контроль беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода, а также в совершенствовании знаний и навыков путем непрерывного профессионального развития.

2.6. Принцип системности выражается в том, что внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур, операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, с учетом анализа их взаимосвязи с достижением целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), а также взаимодействия организационных, технологических, информационных и других ресурсов главного администратора бюджетных средств в целях установления причинно-следственных связей реализации бюджетных рисков и увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля своевременно снижать бюджетные риски.

2.7. Принцип надежности (эффективности) выражается в том, что проведение внутреннего финансового контроля должно обеспечивать достижение целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), отсутствие и (или) существенное снижение числа нарушений (недостатков) при исполнении внутренних бюджетных процедур, а также повышение эффективности использования бюджетных средств. При этом процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе контрольные действия (способы их проведения), методы внутреннего финансового контроля, а также принимаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, должны быть соразмерны выявленным бюджетным рискам и носить упреждающий характер.

2.8. Принцип ответственности означает, что субъекты внутреннего финансового контроля несут ответственность за распределение и выполнение в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств внутренних бюджетных процедур и операций, необходимых для исполнения бюджетных полномочий, а также за организацию и осуществление в их отношении надежного (эффективного) внутреннего финансового контроля, что позволяет выполнять задачи, установленные в части 2.2 настоящего Порядка.

2.9. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, исполняющих



бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.

2.10. Субъекты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

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

2) составление и представление главному администратору бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

3) составление и представление в финансовый орган Камчатского края документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

4) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

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

6) определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

7) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

8) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных краевых государственных учреждений;

9) исполнение бюджетной сметы;

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

11) формирование перечня подведомственных администраторов доходов;

12) ведение реестра источников доходов бюджета по закрепленным за главным администратором доходов бюджета источникам доходов на



основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

13) утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации;

14) утверждение методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации;

15) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

16) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

17) принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

18) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризации;

19) составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

20) осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней, штрафов;

21) исполнение судебных актов по искам к Камчатскому краю, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений;



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

23) доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств;

24) 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;

25) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

26) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований;

27) предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные услуги, а также иных платежей, являющимися источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

28) принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

29) соблюдение установленных процедур составления и исполнения бюджета по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

2.11. Операции (действия), составляющие внутренние бюджетные процедуры, указанные в части 2.10 настоящего раздела, устанавливаются настоящим Порядком как имеющие значимые бюджетные риски, и подлежат обязательному включению в карты внутреннего финансового контроля.

2.12. При подготовке к осуществлению внутреннего финансового контроля внутренние бюджетные процедуры при необходимости детализируются путем указания операций (действий), определяющих



последовательность выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также осуществляется соотнесение указанных внутренних бюджетных процедур с определенными в отношении главного администратора бюджетных средств показателями качества финансового менеджмента в целях анализа их значений, а также определения способов достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента) путем осуществления внутреннего финансового контроля.

2.13. Главный администратор бюджетных средств в целях осуществления внутреннего финансового контроля вправе руководствоваться детализацией, приведенной в приложении 1 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2019 N 356, с учетом правовых актов Камчатского края, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.14. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечению достоверности бюджетной отчетности.

2.15. К контрольным действиям внутреннего финансового контроля относятся:

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

2) подтверждение (согласование) операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, подтверждающее правомочность их совершения (в том числе визирование документа вышестоящим уполномоченным лицом);

3) сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации (в том числе сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов);

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

2.16. К способам осуществления контрольных действий внутреннего финансового контроля относятся:

1) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;



2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции (группы операций).

2.17. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются методы самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и контроля по уровню подведомственности.

2.18. Самоконтроль осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля каждого структурного подразделения главного администратора бюджетных средств путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

2.19. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными уполномоченными лицами.

2.20. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых субъектами внутреннего финансового контроля других структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, и (или) путем сверки данных, а также проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.21. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этим главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными получателями бюджетных средств (далее - мониторинг).

2.22. Результаты мониторинга оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков



(нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.23. Внутренний финансовый контроль осуществляется главным администратором бюджетных средств в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.24. Утверждение карт внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) осуществляется руководителем главного администратора бюджетных средств не позднее начала очередного финансового года.

2.25. В карте внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой в ней операции указываются данные о субъектах внутреннего финансового контроля, ответственных за выполнение операции, периодичности выполнения операции, субъектах внутреннего финансового контроля, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, способах проведения контрольных действий, а также иные необходимые данные.

2.26. В карты внутреннего финансового контроля подлежат включению все отнесенные к установленной сфере деятельности главного администратора бюджетных средств внутренние бюджетные процедуры, указанные в части 2.10 настоящего раздела.

2.27. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры и операции, за результаты которых отвечает соответствующее структурное подразделение.

2.28. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный (подписанный) документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора бюджетных средств, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора бюджетных средств (обоснование бюджетных ассигнований, реестр расходных обязательств, бюджетная смета, проект бюджетной сметы, бюджетная отчетность, заявка на кассовый расход, заявка на получение наличных денег, иные документы).

2.29. Карта внутреннего финансового контроля формируется (актуализируется) не реже одного раза в год. Актуализацию карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:



1) при принятии решения руководителя главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

2.30. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора бюджетных средств осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.31. Выявленные нарушения и недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений и недостатков (рисков их возникновения) и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля, составляемого по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.32. Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется руководителями структурных подразделений главного распорядителя бюджетных средств путем занесения записей в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля на основе информации от уполномоченных лиц, осуществляющих контрольные действия. Записи в журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

2.33. Ведение и хранение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

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 осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

2.34. В журнале учета результатов внутреннего финансового контроля указывается перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

1) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций;



2) меры, направленные на устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации операций;

3) меры, направленные на повышение квалификации лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

4) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства;

5) иные меры, способствующие повышению качества осуществления бюджетных процедур.

2.35. На основании данных журналов учета результатов внутреннего финансового ежегодно, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю главного администратора бюджетных средств направляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.36. Руководитель главного администратора бюджетных средств по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля и с учетом поступившей главному администратору бюджетных средств информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также размещенных в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте исполнительных органов государственной власти Камчатского края на странице Министерства годовых отчетов о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств (в части главного администратора бюджетных средств) принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

1) 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;

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

3) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных



полномочий главного администратора бюджетных средств;

4) 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;

5) изменение правовых актов главного администратора бюджетных средств, в том числе в части установления (уточнения) нормативов (критериев) в сфере регулирования процедур обоснования бюджетных ассигнований, закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и управления активами в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, а также актов, устанавливающих учетную политику;

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

7) устранение конфликта интересов у субъектов внутреннего финансового контроля, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

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

9) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств и руководителей подведомственных получателей средств бюджета, выражающейся в совершенствовании процедуры аттестации и использовании ее результатов при принятии кадровых решений, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижения наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости сотрудников, а также введение механизмов кураторства и наставничества, закрепление (уточнение) распределения полномочий и ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля правовым актом главного администратора бюджетных средств, актуализацию должностных регламентов и инструкций, установление квалификационных требований к профессиональным навыкам и знаниям, необходимых для исполнения должностных обязанностей лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;

10) установление требований к доведению до сотрудников главного администратора бюджетных средств информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;



11) изменение внутренних стандартов и процедур путем совершенствования способов и сроков совершения операций;

12) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств;

13) повышение квалификации лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.37. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора бюджетных средств, а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.38. В случае передачи главными администраторами бюджетных средств полномочий выполнения отдельных бюджетных процедур (операций), в том числе по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности иной организации внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности осуществляется главными администраторами бюджетных средств в соответствии с утверждаемыми ими картами внутреннего финансового контроля путем проведения контрольных действий, в том числе в отношении операций учета, осуществляемых в их структурных подразделениях, например, в части:

1) соответствия документов, в том числе передаваемых ими первичных учетных документов, требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств;

2) своевременности передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверности этих данных;

3) правомочности совершения операций (наделения лиц главного администратора бюджетных средств правами по подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни);

4) данных, направленных в иную организацию в рамках соглашения о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и отраженных в бюджетной отчетности, сформированной иной организацией.

2.39. Главный администратор бюджетных средств в целях осуществления внутреннего финансового контроля вправе в рамках соглашения, на основании которого переданы полномочия по



осуществлению отдельных бюджетных процедур, в том числе ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, запрашивать информацию, связанную с выполнением переданных отдельных бюджетных процедур, в том числе с ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности у иной организации, осуществляющей в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.



Приложение 1  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового контроля

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
на \_\_\_\_\_ год и плановый период \_\_\_\_\_ годов

Министерство финансов Камчатского края

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_



№ п.п.	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции (действия), необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры	Уполномоченное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Уполномоченное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
						Метод контроля/ Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля

Наименование должности руководителя структурного подразделения главного администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение 2  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового контроля

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(наименование должности руководителя главного  
администратора бюджетных средств)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

ЖУРНАЛ  
УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

за \_\_\_\_ год

Министерство финансов Камчатского края  
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_



№ п.п	Дата	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции (действия), необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры	Уполномоченное лицо, ответственное за выполнение операции	Уполномочено лицо, осуществляющее контрольное действие	Выявленные недостатки и нарушения (или)	Сведения о причинах возникновения нарушения (недостатков), появления рисков их возникновения	Предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), повышению качества выполнения бюджетных процедур, операции	Отметка об устранении

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов

Наименование должности руководителя структурного подразделения главного администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.



Приложение 3  
к Порядку осуществления  
в Министерстве финансов  
Камчатского края  
внутреннего финансового контроля

ОТЧЕТ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА \_\_\_\_ ГОД

Министерство финансов Камчатского края

Наименование структурного подразделения главного администратора  
бюджетных средств \_\_\_\_\_

Реквизиты карты внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_







К отчету о результатах внутреннего финансового контроля прилагаются копии документов, направленных главному распорядителю средств бюджета органами государственного финансового контроля, содержащие информацию о нарушениях нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также документы, подтверждающие принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, повышению качества осуществления бюджетных процедур в количестве \_\_\_\_\_ штук на \_\_\_\_\_ листах

Наименование должности руководителя  
структурного подразделения главного  
администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Пояснительная записка  
к проекту приказа Министерства финансов Камчатского края  
об утверждении Порядка осуществления в Министерстве финансов  
Камчатского края внутреннего финансового контроля

Настоящий проект разработан в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», в целях организации внутреннего процесса Министерства финансов Камчатского края как главного администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемого посредством совершения контрольных действий.

До принятия Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита регулировался в соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Правительства Камчатского края от 24.03.2014 года № 135-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств краевого бюджета (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края), главными администраторами доходов краевого бюджета (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края), главными администраторами источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

В связи с внесением Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» изменений в часть 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, вступающих в силу с 01.01.2020 года, указанный в предыдущем абзаце порядок подлежит признанию утратившим силу с 01.01.2020 года, порядок осуществления внутреннего контроля в главном администраторе средств бюджета устанавливается правовым актом (актами) главного



администратора средств бюджета в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (п. «а», части 14 раздела IV Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»).