



## ПРИКАЗ

20.08.2014 № 105/п

Шупашкар хули

## ПРИКАЗ

20.08.2014 № 105/п

г.Чебоксары

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Чувашской Республики, главным распорядителем средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики

В соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 26 июня 2014 г. № 221, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Чувашской Республики, главном распорядителе средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики (далее - Порядок).

2. Назначить заместителя министра финансов Чувашской Республики С.А. Иванову ответственную за организацию внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Чувашской Республики (далее - Министерство).

3. Руководителям Управления бюджетного учета и отчетности (Николаева Р.И.), Управления государственного финансового контроля (Максимова А.М.), отдела бюджетной политики (Метелева О.В.), отдела межбюджетных отношений (Петров В.Н.), отдела государственного долга, инвестиций и финансовой политики (Фомичева М.А.), отдела налоговой политики и прогнозирования доходов (Комарова З.Н.), отдела экспертизы правовых актов (Волкова И.В.), отдела автоматизированных систем финансовых расчетов (Первов И.О.), сектора финансирования гражданской обороны, обеспечения безопасности населения и специальной работы (Заволжская Л.В.), сектора материального обеспечения и делопроизводства (Зорин П.А.):

а) не позднее 30 сентября 2014 года:  
сформировать и утвердить карты внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 2 к Порядку;

внести изменения в положения о структурных подразделениях и должностные регламенты должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, предусмотрев функцию «осуществление внутреннего финансового контроля»;

б) приступить к осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком, указанным в пункте 1 настоящего приказа, начиная с 1 октября 2014 года.

4. Назначить ответственными за осуществление внутреннего финансового аудита следующих должностных лиц Министерства:

Тимофеева А.И. - начальника отдела финансового контроля органов исполнительной власти Чувашской Республики, государственных учреждений, муниципальных образований и отчетности в Управлении государственного финансового контроля (главный аудитор);

Гаврилову Л.Л. - заместителя начальника отдела бюджетной политики в отраслях экономики (аудитор);

Крупко М.А. - консультанта отдела бюджетной политики в сфере здравоохранения, социальной политики и занятости населения в Управлении бюджетной политики в социальной сфере (аудитор);

Гимадиева О.Н. - ведущий специалист-эксперт отдела финансового контроля в сфере закупок в Управлении государственного финансового контроля (аудитор).

5. Начальнику отдела финансового контроля органов исполнительной власти Чувашской Республики, государственных учреждений, муниципальных образований и отчетности в Управлении государственного финансового контроля Тимофееву А.И. обеспечить формирование Плана аудиторских проверок на 2015 год в соответствии с требованиями и в сроки, установленные Порядком, указанным в пункте 1 настоящего приказа.

6. Признать утратившим силу приложение № 6 «Положение о внутреннем контроле в Министерстве финансов Чувашской Республики» к Положению об учетной политике в Министерстве финансов Чувашской Республики, утвержденному приказом Министерства финансов Чувашской Республики от 30.12.2011 № 152/п.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

С.А.Евнина

## Порядок

осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Чувашской Республики, главном распорядителе средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики (далее – Министерство), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

### 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила исполнения Министерством финансов Чувашской Республики, как главным распорядителем средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главным администратором доходов республиканского бюджета Чувашской Республики и главным администратором источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики (далее – Министерство), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

### II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс контроля, осуществляемый заместителями министра финансов Чувашской Республики (далее – заместители министра), руководителями и иными ответственными должностными лицами структурных подразделений Министерства, организациями и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также правовыми актами Министерства (далее – внутренние стандарты), в том числе:

а) по составлению и исполнению республиканского бюджета Чувашской Республики по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики;

б) по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

3. Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

4. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление структурными подразделениями внутренних бюджетных процедур и составляющих их операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий по составлению и исполнению республиканского бюджета Чувашской Республики по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита бюджета, по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Перечень структурных подразделений Министерства, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в которых осуществляется внутренний финансовый контроль, приводится в приложении № 1 к настоящему Порядку.

5. Осуществление текущего контроля исполнения бюджетных процедур в

процессе проведения установленных внутренними стандартами операций и действий;

б) подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

6. Формами внутреннего финансового контроля являются контрольные действия по:

а) проверке оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам;

б) авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) оценке качества выполнения внутренних бюджетных процедур;

г) оценке качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

7. Показателем качества выполнения внутренних бюджетных процедур является отсутствие нарушений качества бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также фактов неэффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

8. Контрольные действия, указанные в пункте 6 настоящего порядка, применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее – методы контроля).

9. Самоконтроль осуществляется сплошным способом ответственными должностными лицами структурного подразделения путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется заместителями министра, координирующими и контролирующими деятельность структурных подразделений и руководителями структурных подразделений Министерства путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

11. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются должностными лицами

Министерства без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц Министерства.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц Министерства.

12. Контрольные действия осуществляются сплошным и выборочным способами.

Сплошной способ применяется в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Выборочный способ применяется в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

13. Должностные лица структурных подразделений Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами и несут персональную ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения действий и операций, установленных внутренними стандартами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление заместителем министра документов, необходимых для составления и расхождения проекта республиканского бюджета Чувашской Республики на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление заместителем министра документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам республиканского бюджета

Чувашской Республики, расходам республиканского бюджета Чувашской Республики и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства, как главного распорядителя средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;

д) исполнение бюджетной сметы;

е) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

з) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в республиканский бюджет Чувашской Республики, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

и) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в республиканский бюджет Чувашской Республики;

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

л) составление и представление бюджетной отчетности;

м) исполнение судебных актов по искам к Чувашской Республике.

14. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в Министерстве несет заместитель министра, наделенный полномочиями по организации внутреннего финансового контроля (далее – уполномоченный заместитель министра).

15. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения Министерства по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

16. В карте внутреннего финансового контроля по каждому, отражаемому в ней предмету внутреннего финансового контроля (составление и исполнение республиканского бюджета Чувашской Республики по расходам; составление и исполнение республиканского бюджета Чувашской Республики по доходам; составление и исполнение республиканского бюджета Чувашской Республики по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики; составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета), указываются:

перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций;

данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции;

периодичность выполнения операции;

данные о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; методы контроля;

периодичность контрольных действий.

17. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Министерства осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

18. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется уполномоченным заместителем министра.

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

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения уполномоченным заместителем министра о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

20. Ответственность за выполнение внутренних бюджетных процедур и их результаты несут руководители структурных подразделений Министерства.

21. Информация о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого в структурных подразделениях Министерства, представляется руководителями структурных подразделений уполномоченному заместителю министра в виде докладной записки не реже одного раза в квартал в следующие сроки:

за I, II и III кварталы – не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

по итогам года – не позднее 15 января, следующего за отчетным годом.

Докладная записка с соответствующей резолюцией уполномоченного заместителя министра подлежит учету и хранению в структурных подразделениях Министерства в соответствии с установленными правилами делопроизводства в Министерстве, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

22. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля уполномоченный заместитель министра вправе принять следующие решения:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленном в решении срок, привлечения к материальной, дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, проведения служебных проверок;

б) об отсутствии оснований применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, информация о нарушениях незамедлительно представляется министру.

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

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

24. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами Министерства, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – аудиторы), на основе функциональной независимости.

Главный аудитор назначается приказом министра.

25. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

26. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями, указанными в приложении № 1 к настоящему Порядку (далее – объекты аудита), и осуществление ими внутреннего финансового контроля.

27. Аудиторы подчиняются непосредственно и исключительно министру.

28. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения камеральных плановых и внеплановых аудиторских проверок.

29. План аудиторских проверок (далее – План) представляет собой перечень



аудиторских проверок, которые планируются провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

30. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- а) значимость операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;
- б) достаточность информации для оценки эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;
- в) наличие значимых бюджетных рисков;
- г) результаты контрольных мероприятий, проведенных в текущем и (или) отчетном году Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по Чувашской Республике;
- д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

31. План формируется главным аудитором и утверждается министром до начала очередного финансового года, не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Главный аудитор несет персональную ответственность за выполнение Плана.

32. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании поручений министра.

33. Аудиторы при проведении аудиторских проверок имеют право:

- а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и (или) письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- б) привлекать независимых экспертов из числа должностных лиц Министерства для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок.

Срок исполнения запросов аудиторов, направленных в адрес объекта аудита, не более 2 рабочих дней.

34. Аудиторы обязаны:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- в) знакомить руководителя объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами).

35. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет министр.

36. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной главным аудитором.

37. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) наименование объекта аудита;
- в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

38. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля;
- б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики;
- в) ведения учетной политики в Министерстве, утвержденной приказом министерства, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- г) применения автоматизированных информационных систем, применяемых объектами аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, основанное на профессиональном мнении лица, ответственного за ведение

бюджетного учета;

- е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

з) бюджетной отчетности.

39. В ходе аудиторской проверки выполняются:

- а) изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- б) изучение действий должностных лиц объекта аудита, выполняемых в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- в) проверка точности арифметических расчетов, произведенных объектами аудита, либо самостоятельные расчеты;
- г) анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

40. Аудиторская проверка не может превышать 30 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть продлена по решению министра на основании мотивированного предложения аудитора на срок не более чем 10 рабочих дней.

41. Аудиторская проверка может быть приостановлена по решению министра на основании мотивированного предложения аудитора при отсутствии или ненадлежащем оформлении записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры. На время приостановления проверки течение ее срока прерывается.

Решение о возобновлении проведения аудиторской проверки принимается министром после устранения причин ее приостановления.

42. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается аудитором, и вручается руководителю объекта аудита под роспись. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 2 рабочих дней со дня его получения.

43. В акте аудиторской проверки указываются:

- объект аудита;
- тема аудиторской проверки;
- аудиторы и независимые эксперты из числа должностных лиц Министерства, привлеченные для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторской проверки;
- срок проведения аудиторской проверки;
- основания для проведения аудиторской проверки;
- перечень изученной информации (документации);
- перечень выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также внутренних стандартов (с указанием необходимых обоснований), в том числе фактов неэффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, собственности Чувашской Республики с указанием конкретных должностных лиц объекта аудита, допустивших нарушения.

Акт аудиторской проверки оформляется в двух экземплярах.

44. Рабочая документация по результатам проведенной аудиторской проверки должна быть сформирована аудитором в дело и содержать:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций,

связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изученных в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц объекта аудита;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

з) акт аудиторской проверки.

Дело по результатам аудиторской проверки подлежит учету и хранению в соответствии с установленными правилами делопроизводства в Министерстве.

45. На основании акта аудиторской проверки аудитор составляет отчет о ее результатах в виде докладной записки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

б) информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, приняты меры по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля;

е) предложения по повышению экономности и результативности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

46. Отчет о результатах аудиторской проверки, составленный аудитором, с приложением акта аудиторской проверки подписывается главным аудитором, и направляется министру.

На основании отчета министр вправе принять следующие решения:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в Прокуратуру Чувашской Республики в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

47. В целях определения полноты и своевременности выполнения Плана аудиторских проверок главный аудитор не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным календарным годом, составляет годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве в виде докладной записки и представляет его министру.

Приложение № 1

к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Чувашской Республики, главном распорядителе средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики

Перечень

структурных подразделений Министерства финансов Чувашской Республики, главного распорядителя средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главного администратора доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главного администратора источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в которых осуществляется внутренний финансовый контроль

| Название структурного подразделения                                                                | Внутренние бюджетные процедуры, выполняемые структурным подразделением      |                                                                                |                                                                                                          |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
|                                                                                                    | главного распорядителя средств бюджета Чувашской Республики (ведомство 892) | главного администратора доходов республиканского бюджета Чувашской Республики* | главного администратора источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики |   |
| 1                                                                                                  | 2                                                                           | 3                                                                              | 4                                                                                                        |   |
| Управление бюджетного учета и отчетности                                                           | +                                                                           | +                                                                              | +                                                                                                        | + |
| Управление государственного финансового контроля                                                   | -                                                                           | +                                                                              | +                                                                                                        | - |
| Отдел межбюджетных отношений                                                                       | +                                                                           | +                                                                              | +                                                                                                        | - |
| Отдел налоговой политики и прогнозирования доходов                                                 | -                                                                           | +                                                                              | +                                                                                                        | - |
| Отдел бюджетной политики                                                                           | +                                                                           | -                                                                              | -                                                                                                        | - |
| Отдел государственного долга, инвестиций и финансовой политики                                     | +                                                                           | +                                                                              | +                                                                                                        | + |
| Отдел экспертизы правовых актов                                                                    | -                                                                           | +                                                                              | +                                                                                                        | - |
| Сектор финансирования гражданской обороны, обеспечения безопасности населения и специальной работы | +                                                                           | -                                                                              | -                                                                                                        | - |
| Отдел автоматизированных систем финансовых расчетов                                                | +                                                                           |                                                                                |                                                                                                          |   |
| Сектор материального обеспечения и делопроизводства                                                | +                                                                           |                                                                                |                                                                                                          |   |

\* в рамках полномочий, определенных приказом Министерства финансов Чувашской Республики от 15.10.2014 № 117/п «Об организации работы Министерства финансов Чувашской Республики по администрированию поступлений в республиканский бюджет по главе 892 «Министерство финансов Чувашской Республики»

Приложение № 2  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового  
аудита в Министерстве финансов Чувашской  
Республики, главным распорядителем средств  
республиканского бюджета Чувашской  
Республики, главным администратором доходов  
республиканского бюджета Чувашской  
Республики, главным администратором источников  
финансирования дефицита республиканского  
бюджета Чувашской Республики

Утверждаю уполномоченный  
заместитель министра

«    »    20   

Карта внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения)

| Ответственный за результаты внутренних бюджетных процедур:                                     |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| начальник                                                                                      |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| № п/п                                                                                          | Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) | Из них операций, по которым отсутствует необходимость в проведении контрольных действий | Нормативные правовые акты, в т.ч. внутренние | Должностные лица, ответственные за выполнение операций | Периоды выполнения операций | Должностные лица, осуществляющие контрольные действия (ФИО, должность) | Методы контроля                    |
| 1.                                                                                             | 2.                                                                                                                 | 3.                                                                                      | 4.                                           | 5.                                                     | 6.                          | 7.                                                                     | 8.                                 |
| 1.                                                                                             |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        | Периодичность контрольных действий |
| 2.                                                                                             |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 3. и т.д.                                                                                      |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| внутренняя бюджетная процедура, как главного администратора доходов                            |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 1.                                                                                             |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 2.                                                                                             |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 3. и т.д.                                                                                      |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| внутренняя бюджетная процедура, как главного администратора источников финансирования дефицита |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 1.                                                                                             |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 2.                                                                                             |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |
| 3. и т.д.                                                                                      |                                                                                                                    |                                                                                         |                                              |                                                        |                             |                                                                        |                                    |

Начальник  
наименование структурного подразделения    подпись    дата    расшифровка подписи



ЧУВАШ РЕСПУБЛИКИ  
ФИНАНС МИНИСТЕРСТВИ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

25.12.2014 143/п №  
Шупашкар хули

ПРИКАЗ

25.12.2014 № 143/п  
г. Чебоксары

О внесении изменений приказ  
Министерства финансов Чувашской  
Республики от 20.08.2014 № 105/п

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министерства финансов Чувашской Республики от 20 августа 2014 года № 105/п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Чувашской Республики, главном распорядителе средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе доходов республиканского бюджета Чувашской Республики, главном администраторе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики» следующие изменения:

абзац второй пункта 4 изложить в следующей редакции:

«Степанова А.Г. – заместителя начальника Управления государственного финансового контроля (главный аудитор);».

2. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

С.А. Енилина