



ПРАВИТЕЛЬСТВО КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 12 сентября 2016 года № 284  
г. Курган

### О порядке формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Правительстве Курганской области и подведомственных Правительству Курганской области государственных учреждениях

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

1. Утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Правительстве Курганской области и подведомственных Правительству Курганской области государственных учреждений при осуществлении внутреннего финансового контроля согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Опубликовать настоящее постановление в установленном порядке.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя Губернатора Курганской области - руководителя Аппарата Правительства Курганской области.

Губернатор  
Курганской области



А.Г. Кокорин

Михайлова В.А.  
(3522) 42-90-14

Приложение к постановлению  
Правительства Курганской области  
от « 12 » *сентября* 2016 года № *284*  
«О порядке формирования, утверждения и  
актуализации карт внутреннего финансового  
контроля в Правительстве Курганской  
области и подведомственных Правительству  
Курганской области государственных  
учреждениях»

**Порядок  
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового  
контроля в Правительстве Курганской области и подведомственных  
Правительству Курганской области государственных учреждений**

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Правительстве Курганской области (далее - Правительство) и подведомственных Правительству Курганской области государственных учреждениях (далее - государственные учреждения).

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом структурном подразделении Правительства, государственного учреждения, осуществляющем соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - внутренние бюджетные процедуры) по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее - карта внутреннего финансового контроля).

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 13 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», включает следующие этапы:

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

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

4. При формировании перечня операций в карты внутреннего финансового контроля включаются операции, невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку

документов, предусмотренных при выполнении внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски).

5. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску и включенной в карту, указываются должностное лицо, ответственное за оформление документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие контрольные действия, методы осуществления контрольных действий, наименование контрольных действий, виды и способы контроля, периодичность осуществления контрольного действия, срок выполнения контрольного действия.

6. К методам осуществления контрольного действия, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

7. К контрольным действиям, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Курганской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур, подтверждение операций, сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур. В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

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

9. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

10. Карты внутреннего финансового контроля в Правительстве утверждаются Губернатором Курганской области (первым заместителем Губернатора Курганской области), в государственных учреждениях - руководителем (заместителем руководителя) государственного учреждения.

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

1) до начала очередного финансового года;

2) при принятии решения Губернатором Курганской области (первым заместителем Губернатора Курганской области) в Правительстве, руководителем (заместителем руководителя) в государственных учреждениях о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

3) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур.

12. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

Приложение  
к порядку формирования,  
утверждения и актуализации карт  
внутреннего финансового контроля  
в Правительстве Курганской  
области и подведомственных  
Правительству Курганской области  
государственных учреждениях

**Форма  
карты внутреннего финансового контроля**

Утверждаю:

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Карта внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_ год \_\_\_\_\_  
(наименование структурного подразделения Правительства Курганской области  
(государственного учреждения), ответственного за выполнение внутренних бюджетных  
процедур)

I. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

