МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

АДМИНИСТРАЦИЯ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от __.__.2016 № ____
г. Ханты-Мансийск

О Порядке осуществления
главными распорядителями (распорядителями)
бюджетных средств,
главными администраторами (администраторами)
доходов бюджета,
главными администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита бюджета
Ханты-Мансийского района
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1.Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.Руководителям органов администрации Ханты-Мансийского района в целях реализации настоящего постановления обеспечить закрепление за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Признать утратившим силу распоряжение Главы Ханты-Мансийского района от 18 февраля 2008 года № 87-р «О внутриведомственном контроле».

4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования (обнародования).

5.Опубликовать настоящее постановление в газете «Наш район» и разместить на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района.

6. Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя главы администрации района по финансам, председателя комитета по финансам.

И.о. главы администрации
Ханты-Мансийского района Р.Н.Ерышев

Приложение
к постановлению администрации
Ханты-Мансийского района

_____

Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок)

I. Общие положения

1.Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

1) организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

5.Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый:

1) главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета ими и подведомственными распорядителями и

получателями бюджетных средств, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств Ханты-Мансийского района;

2) главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета ими и подведомственными администраторами доходов бюджета Ханты-Мансийского района;

3) главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета ими и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района.

6.Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителя), иными должностными лицами главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

7.Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района в пределах, закрепленных за ними бюджетных полномочий.

8.Внутренний финансовый контроль осуществляется в одной или нескольких формах: предварительный, текущий, последующий.

9.Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, до момента начала операции для выполнения бюджетной

процедуры, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и (или) правовыми актами главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района.

10.Текущий контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе выполнения бюджетной процедуры, путем анализа и проверки оперативных данных, отчетности и другой информации подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств Ханты-Мансийского района, подведомственных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района, подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и (или) правовыми актами главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района.

11.Последующий контроль осуществляется в целях пресечения нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по завершении выполнения бюджетных процедур путем проведения плановых, внеплановых проверок в соответствии с Порядком, установленным постановлением администрации Ханты-Мансийского района.

12.К методам внутреннего финансового контроля, применяемым при осуществлении предварительного и текущего контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, мониторинг качества исполнения бюджетных процедур:

1) самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, актам главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, регулирующим бюджетные

правоотношения, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции;

2) контроль по уровню подчиненности предполагает осуществление контрольных действий руководителями (заместителями руководителя) структурных подразделений главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (иными уполномоченными лицами) и (или) руководителями (заместителями) главных администраторов (администраторов) бюджетных средств сплошным или выборочным способом путем санкционирования (авторизации) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами;

3) контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, актам главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций;

4) мониторинг качества исполнения бюджетных процедур осуществляется руководителями (заместителями руководителя), иными должностными лицами главного распорядителями (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, и представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних стандартов в текущем финансовом году, направленный на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения внутренних стандартов.

13. К контрольным действиям, осуществляемым должностными лицами, указанными в пункте 6 настоящего Порядка, относятся: проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов,

необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

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

15.Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

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

17.Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

18. К способам осуществления контрольных действий относятся:

1) сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры);

2) выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

19. Контрольные действия осуществляются должностными лицами, указанными в пункте 6 настоящего Порядка, в соответствии с их должностными инструкциями (регламентами), в отношении следующих бюджетных процедур:

1) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Ханты-Мансийского района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

2) составление и предоставление документов, необходимых для составления кассового плана по доходам бюджета Ханты-Мансийского района, расходам бюджета Ханты-Мансийского района и источникам финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

4) составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

5) составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

6) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

7) исполнение бюджетной сметы;

8) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

9) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей

(поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Ханты-Мансийского района, пеней и штрафов по ним;

10) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Ханты-Мансийского района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

11) принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Ханты-Мансийского района;

12) процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций.

13) составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

20.Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут руководители (заместители руководителей) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, в соответствии с распределением обязанностей.

21.Внутренний финансовый контроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется в соответствии с планом внутреннего финансового контроля (далее - план), который утверждается руководителем (заместителем руководителя) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

22. В плане по каждой бюджетной процедуре и составляющим ее операциям указываются данные о должностном лице, ответственном за их выполнение (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, способах, методах и периодичности контрольных действий.

23. Процесс формирования плана включает следующие этапы:

1) анализ бюджетной процедуры и составляющих ее операций для определения необходимости проведения в отношении них контрольных действий;

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

24. Формирование и утверждение плана осуществляется до 1 января очередного финансового года.

25. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении его предмета считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, а также повышению эффективности использования бюджетных средств Ханты-Мансийского района.

26.Внутренний финансовый контроль главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов осуществления контрольных действий, установленных в плане.

27.К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений и предлагаемых мерах по их устранению.

28.Информация о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого в форме предварительного и текущего контроля, отражается в журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

29.По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителями (заместителями руководителя) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района принимается решение: о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков), применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок, о внесении изменений в план внутреннего финансового контроля, о направлении материалов в правоохранительные органы, комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района или иные органы по компетенции, если в результате внутреннего финансового контроля получена

информация о фактах совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения или преступления.

30.Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района вправе установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

31.Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами (должностным лицом) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

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

3) подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

32.Деятельность должностных лиц, указанных в пункте 31 настоящего Порядка, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

33.Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, подведомственными администраторами (получателями) средств бюджета Ханты-Мансийского района (далее - объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

34.Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок в соответствии с Порядком, установленным постановлением администрации Ханты-Мансийского района.

35.При планировании аудиторских проверок учитываются:

1) существенность операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района в случае их неправомерного исполнения;

2) информация о результатах внутреннего финансового контроля;

3) наличие существенных бюджетных рисков;

4) степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

5) реальность сроков проведения аудиторских проверок;

6) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

36. В целях планирования аудиторских проверок должностные лица, указанные в пункте 31 настоящего Порядка, обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

1) осуществления внутреннего финансового контроля в текущем (отчетном) финансовом году;

2) проведение в текущем (отчетном) финансовом году контрольных мероприятий комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района или иными контрольными органами в отношении объектов аудита.

37.В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

1) вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

2) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

3) наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур.

38.По результатам аудиторской проверки должностными лицами, указанными в пункте 31 настоящего Порядка, составляется акт, в котором отражаются результаты исследований, содержащихся в пункте 37 настоящего Порядка.

39. На основании акта аудиторской проверки должностными, указанными в пункте 31 настоящего Порядка, составляется заключение о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, где указывается:

1) информация о выявленных недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также рисках представления недостоверной бюджетной отчетности;

2) информация о наличии или отсутствии возражений на акт аудиторской проверки со стороны объектов аудита;

3) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Ханты-Мансийского района.

40.Заключение с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района, по результатам рассмотрения которого принимается решение: о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок, о направлении материалов в правоохранительные органы, комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района или иные органы по компетенции, если в результате внутреннего финансового аудита получена информация о фактах совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения или преступления.

41. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств Ханты-Мансийского района, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Ханты-Мансийского района, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района обеспечивают составление и направление в комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района годовой отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в соответствии с требованиями, установленными постановлением администрации Ханты-Мансийского района.

Приложение 1
к Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) бюджетных средств, главными
администраторами (администраторами) доходов бюджета,
главными администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель (заместитель руководителя)
главного распорядителя (распорядителями) бюджетных средств,
главного администратора (администратора) доходов бюджета,
главного администратора (администратора) источников
финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района

_____
(подпись) (расшифровка подписи)
"____" _____ 20__ г.

План внутреннего финансового контроля на _____ год
в _____
(наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств,
главного администратора (администратора) доходов бюджета,
главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Ханты-Мансийского района)

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (процесс, операция, форма документа)	Ответственный за выполнение процесса, операции (формирование документа) с указанием Ф.И.О., должности	Периодичность выполнения процесса, операции (формирования документа)	Ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля с указанием Ф.И.О., должности	Способ, форма, метод внутреннего финансового контроля	Периодичность осуществления внутреннего финансового контроля	Подпись ответственного за осуществление внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
2							
3							

Приложение 2
к Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) бюджетных средств, главными
администраторами (администраторами) доходов бюджета,
главными администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Журнал
внутреннего финансового контроля
в _____
(наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств,
главного администратора (администратора) доходов бюджета,
главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Ханты-Мансийского района)
за 20__ год

N п/п	Дата осуществления внутреннего финансового контроля	Должность, фамилия и инициалы субъекта внутреннего финансового контроля	Период осуществления внутреннего финансового контроля	Предмет внутреннего финансового контроля	Номер и дата документа внутреннего финансового контроля, в котором выявлены нарушения	Результаты внутреннего финансового контроля *	Причины возникновения нарушения	Подпись субъекта внутреннего финансового контроля	Меры, принятые для устранения нарушения	Отметки об ознакомлении с результатами внутреннего финансового контроля (объекта внутреннего контроля, руководителя (заместителя руководителя) структурного подразделения)

										с указанием должности, фамилии и инициалов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2										

<*> В случае если результаты внутреннего финансового контроля (суть нарушения) не представляется возможным изложить кратко, они оформляются справкой в произвольной форме, подписываемой субъектом внутреннего финансового контроля: в данном столбце соответственно указываются реквизиты справки.