

## **Учетная политика министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл (Краткий обзор)**

Приказом Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл от 12 декабря 2018 года № 350 «Об утверждении Учетной политики Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл» утверждена учетная политика, применение которой начинается с 1 января 2019 года.

Учетная политика сформирована исходя из особенностей структуры и деятельности Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл в соответствии с полномочиями и функциями, установленными законодательством Российской Федерации и Республики Марий Эл, руководствуясь нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетную политику включена информация об инвентаризации имущества и обязательств, о технологии обработки учетной информации, особенностях учета отдельных видов имущества и обязательств, порядке и сроках передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете, об осуществлении внутреннего финансового контроля.

### **Раздел VII. Осуществление внутреннего финансового контроля**

33. Внутренний финансовый контроль в министерстве осуществляется в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 г. № 615 (далее – Порядок).

34. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях министерства, исполняющих бюджетные полномочия.

35. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами структурных подразделений министерства в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур (Приложение №7).

Внутренний финансовый контроль осуществляется так же иными должностными лицами структурных подразделений министерства, данные о которых указаны в картах внутреннего финансового контроля.

36. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля (Приложение №8) руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

37. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по

каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, сроках и (или) периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности, периодичности, способа проведения контрольных действий, а также иных необходимых данных.

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

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

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

Перечень операций, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры формируется руководителем структурного подразделения министерства, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур (Приложение №9).

39. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утвержденной заместителем министра, курирующим соответствующее структурное подразделение.

40. Проекты карт внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются руководителями структурных подразделений министерства, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, и представляются на утверждение заместителю министра, курирующему соответствующее структурное подразделение до 1 декабря текущего года.

41. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения министром (заместителем министра) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

42. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля, которые ведутся в каждом структурном подразделении министерства, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур (Приложение №10).

43. Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в порядке, установленном Инструкцией по делопроизводству в Министерстве промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, утвержденной приказом Минэкономразвития Республики Марий Эл от 23 августа 2018 г. № 234, но не менее 5 лет после отчетного года.

Журнал внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде и распечатывается один раз по завершению отчетного года, либо по необходимости.

44. До 15 января года, следующего за отчетным, информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, министру для рассмотрения и принятия решений в соответствии с п. 25 Порядка и в отдел для включения в состав годовой отчетности.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля представляется в форме отчета о результатах внутреннего финансового контроля (Приложение №11).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7  
к учетной политике  
Министерства  
промышленности,  
экономического развития  
и торговли  
Республики Марий Эл

Должностные лица министерства, ответственные за проведение  
внутреннего финансового контроля

Внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль	Должностные лица министерства, ответственные за проведение внутреннего финансового контроля
Составление и представление документов в Министерство финансов Республики Марий Эл, необходимых для составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Михеева Ю.М., Макаров И.В., Помазанов А.Н., Воротилова С.Ю., Шакирьянова А.В. Чекмарева О.Г., Воротилов А.Ю.
Составление и представление документов в Министерство финансов Республики Марий Эл, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам республиканского бюджета Республики Марий Эл, расходам республиканского бюджета Республики Марий Эл и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл	Кутюкова А.И, Ермина Н.В., Вшивцева Н.М., Макаров И.В., Михеева Ю.М., Воротилов А.Ю.
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи министерства	Чекмарева О.Г.
Составление и направление документов в Министерство финансов Республики Марий Эл и Управление Федерального казначейства по Республике Марий Эл, необходимых	Макаров И.В., Помазанов А.Н., Воротилова С.Ю., Михеева Ю.М., Чекмарева О.Г.,

<p>для формирования и ведения сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Марий Эл, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Марий Эл</p>	
<p>Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы министерства</p>	<p>Чекмарева О.Г.</p>
<p>Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в республиканский бюджет Республики Марий Эл, 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)</p>	<p>Кутюкова А.И., Ермина Н.В., Вшивцева Н.М.</p>
<p>Подготовка и сверка поступившей информации для принятия решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в республиканский бюджет Республики Марий Эл и бюджеты муниципальных образований, 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). Принятие решений об уточнении</p>	<p>Кутюкова А.И., Ермина Н.В., Вшивцева Н.М.</p>

платежей в республиканский бюджет Республики Марий Эл (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ)	
Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций	Чекмарева О.Г.
Составление и представление бюджетной отчетности	Чекмарева О.Г.



Руководитель структурного  
подразделения

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

\_\_\_\_\_



**ПЕРЕЧЕНЬ  
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)**

№ \_\_\_\_\_ по состоянию на « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Кола

Дата

Глава по БК  
по ОКТМО

Наименование главного администратора (распорядителя)  
бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

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

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Уровень рисков	Включить в карту ВФК по ОКТМО	Предложения по применению контрольных действий
				Вероятность наступления	Оценка вероятности Последствия	6			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

\_\_\_\_\_

Приложение № 11

к учетной политике Министерства промышленности,  
экономического развития и торговли Республики Марий Эл

УТВЕРЖДАЮ

Министр промышленности, экономического развития и  
торговли Республики Марий Эл

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

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля  
по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

Наименование главного  
администратора

(распорядителя)

Бюджетных средств

Наименование бюджета

Периодичность:

квартальная, годовая

Министерство промышленности, экономического

развития и торговли Республики Марий Эл

Республиканский бюджет Республики Марий Эл

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Коды
840
88701000

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4
1. Самоконтроль			
2. Смежный контроль			
3. Контроль по подчиненности			
4. Контроль по подведомственности			
Итого			

Руководитель  
структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (должность)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года