



**МИНИСТЕРСТВО ПО ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ,
ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

ПРИКАЗ

г. Петрозаводск

от 6 декабря 2018 года

№ 465

Об отдельных вопросах осуществления внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия

В целях реализации статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 года № 73-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

приказываю:

1. Утвердить:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и подведомственными ему

распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия от 30 декабря 2015 года № 572 «Об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия».

3. Контроль за исполнением настоящего возложить на Первого заместителя Министра Р. Г. Голубева.

Министр



А.М. Воронов

Приложение № 1
к приказу Министерства по делам
молодежи, физической культуре и
спорту Республики Карелия
от 6 декабря 2018 года № 465

Порядок

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия

1. Настоящий порядок устанавливает правила формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Министерство) и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия (далее – подведомственные учреждения).

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются и актуализируются руководителями каждого структурного подразделения Министерства и подведомственных учреждений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется Министром по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Министр) не позднее 10 рабочих дней со дня ее представления на утверждение.

4. Карты внутреннего финансового контроля подлежат ежегодной актуализации и направлению на утверждение Министру в срок до 10 декабря текущего года.

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля также проводится в следующих случаях:

при принятии Министром по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в течение 15 рабочих дней со дня принятия такого решения;

в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур, в течение 30 рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты.

6. Процессы формирования и актуализации карты внутреннего финансового контроля включают следующие этапы:

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

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

7. Перечень операций формируется в целях отбора операций, подлежащих включению в карту внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

8. При составлении перечня операций оцениваются бюджетные риски операций.

9. Оценка бюджетных рисков осуществляется методом идентификации рисков по каждой операции, включенной в перечень операций, и определении уровня риска.

10. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

11. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

12. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур.

13. По критерию «вероятность» каждой операции присваивается один из следующих уровней бюджетного риска:

невероятный уровень – в случае отсутствия нарушений по операции, выявленных внутренним финансовым контролем и проверками органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля в течение трех лет, предшествующих году проведения оценки бюджетного риска;

маловероятный уровень – в случае выявления внутренним финансовым контролем и проверками органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля однократного нарушения по операции в течение трех лет, предшествующих году проведения оценки бюджетного риска;

средний уровень – в случае выявления внутренним финансовым контролем и проверками органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля двух нарушений по операции в течение трех лет, предшествующих году проведения оценки бюджетного риска;

вероятный уровень – в случае выявления внутренним финансовым контролем и проверками органов внутреннего и внешнего государственного

финансового контроля трех нарушений по операции в течение трех лет, предшествующих году проведения оценки бюджетного риска;

ожидаемый уровень – в случае выявления внутренним финансовым контролем и проверками органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля более трех нарушений по операции в течение трех лет, предшествующих году проведения оценки бюджетного риска.

14. Операции с уровнем риска «средний», «вероятный», «ожидаемый» включаются в карту внутреннего финансового контроля.

15. Перечни операций направляются Министру одновременно с направлением на утверждение карты внутреннего финансового контроля.

Приложение № 2

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия

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

№ _____
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств, распорядителя, получателя средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень риска	Отметка о включении в карту внутреннего финансового контроля	Планируемые контрольные действия
1	2	3	4	5	6

Руководитель структурного подразделения _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

Приложение № 2
к приказу Министерства по делам
молодежи, физической культуре и
спорту Республики Карелия
от 6 декабря 2018 года № 465

Порядок
учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту
Республики Карелия и подведомственными ему распорядителями средств
бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики
Карелия, администраторами доходов бюджета
Республики Карелия

1. Настоящий порядок устанавливает правила учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Министерство) и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия (далее – подведомственные учреждения).

2. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями Министерства и подведомственных учреждений, осуществляющими внутренний финансовый контроль.

3. Сформированные регистры (журналы) внутреннего финансового контроля до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляются подразделениями Министерства и подведомственных учреждений, осуществляющими внутренний финансовый контроль, для учета и хранения соответственно в структурные подразделения Министерства и подведомственных учреждений, ведущие делопроизводство.

4. Учет и хранение регистров (журналов) осуществляется структурными подразделениями Министерства и подведомственных учреждений, ведущими делопроизводство, в соответствии с установленным порядком делопроизводства.

5. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

6. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Приложение № 3
к приказу Министерства по делам
молодежи, физической культуре и
спорту Республики Карелия
от 6 декабря 2018 года № 465

Порядок

составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля
Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту
Республики Карелия (далее – Министерство) и подведомственными ему
распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями
средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета
Республики Карелия

1. Настоящий порядок устанавливает составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Министерство) и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия (далее – подведомственные учреждения).

2. Структурные подразделения Министерства и подведомственных учреждений, осуществляющие внутренний финансовый контроль, ежеквартально нарастающим итогом составляют отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

3. Отчет составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

4. Отчет составляется и направляется Министру по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложение №1

к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Министерство) и подведомственными ему распорядителями средств бюджета Республики Карелия, получателями средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия

Отчет

о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на " 20 " _____ года

Наименование главного администратора бюджетных средств, распорядителя, получателя средств бюджета Республики Карелия, администраторами доходов бюджета Республики Карелия _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: квартальная, годовая _____

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных нарушений (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							

1	2	3	4	5	6	7	8
3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля							
4. Контроль по подведомственности в соответствии с регламентом							
Итого							

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«_» _____ 20__ г.