



МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

7 мая 2020 года

№ 33-мпр

Иркутск

**Об отдельных вопросах осуществления внутреннего финансового
контроля в министерстве имущественных отношений Иркутской
области и подведомственных ему государственных учреждениях
Иркутской области**

В соответствии с Федеральным законом от 26 июня 2019 года № 199-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», руководствуясь Положением о министерстве имущественных отношений Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 30 сентября 2009 года № 264/43-пп, статьей 21 Устава Иркутской области,
П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Установить:

- 1) Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (прилагается);
- 2) Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля (прилагается);
- 3) Порядок составления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (прилагается).

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию в общественно-политической газете «Областная», а также на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

3. Настоящий приказ вступает в силу после дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Исполняющая обязанности министра
имущественных отношений Иркутской области

М.А. Быргазова

УСТАНОВЛЕН

приказом министерства имущественных
отношений Иркутской области
от 7 мая 2020 года № 33-инр

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Настоящий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (далее – Порядок) применяется министерством имущественных отношений Иркутской области (далее – министерство) и подведомственными министерству государственными учреждениями Иркутской области (далее – учреждения) при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль в министерстве и учреждениях осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются структурными подразделениями министерства и учреждений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

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

1) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения операций, подверженных бюджетному риску, и применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

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. Формирование перечня операций осуществляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

5. 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).

6. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску и включенной в карту, указываются данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих

контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, периодичности осуществления контрольного действия, сроках выполнения контрольного действия.

7. К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

8. К контрольным действиям, указываемым в графе 8 карты внутреннего финансового контроля, относятся:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

правомерность совершения действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур (авторизация операций); сверка данных.

В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

9. В графе 10 карты внутреннего финансового контроля указываются периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

10. Карты внутреннего финансового контроля в министерстве подписываются руководителем структурного подразделения или лицом, его замещающим, и утверждаются заместителями министра имущественных отношений Иркутской области (далее – заместитель министра) в соответствии с распределением обязанностей.

Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений министерства, непосредственно подчиненных министру имущественных отношений Иркутской области (далее – министр), утверждаются министром или лицом, его замещающим.

Карты внутреннего финансового контроля в учреждениях подписываются руководителем структурного подразделения или лицом, его замещающим, и утверждаются руководителем учреждения или лицом, его замещающим.

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

1) в случае принятия министром, заместителем министра, руководителем учреждения, либо лицами, их замещающими, решения о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля в министерстве или в учреждении, соответственно;

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

Исполняющая обязанности министра
имущественных отношений Иркутской области



М.А. Быргазова

Приложение 1
к Порядку формирования,
утверждения и актуализации
карт внутреннего финансового
контроля

ПЕРЕЧЕНЬ
ОПЕРАЦИЙ (ДЕЙСТВИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ
ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ БЮДЖЕТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ)

№ _____		Коды
по состоянию на «__» _____ 20__ г.		Дата
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	_____	Глава по БК
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур	_____	

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должно стное лицо, ответст венное за выполне ние опера ции	Бюджет ные риски	Матрица рисков			Вклю чить в карту ВФК (с урав нем риска «знач имый »)	Предложе ния по примене нию контроль ных действий	
				Оценка бюджетного иска (низкая, средняя, высокая)		Уровень рисков (мало значите льный, значи мый)			
				Вероят ность наступле ния	Степень влияния				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту ВФК (с уровнем риска «значимый»)	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка бюджетного иска (низкая, средняя, высокая)		Уровень рисков (малозначительный, значимый)		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

УСТАНОВЛЕН

приказом министерства имущественных
отношений Иркутской области

от 7 мая 2020 года № 33-мпр

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ, УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ ЖУРНАЛОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Настоящий Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля применяется министерством имущественных отношений Иркутской области (далее - министерство) и подведомственными министерству государственными учреждениями Иркутской области (далее – учреждения) при оформлении результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого министерством и учреждениями.

2. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в журналах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями министерства и учреждений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Ведение журнала внутреннего финансового контроля предполагает непрерывное занесение в хронологическом порядке замечаний уполномоченным лицом структурного подразделения министерства и учреждения записей в журнал внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Журнал внутреннего финансового контроля может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении журнала внутреннего финансового контроля в электронном виде по окончании текущего финансового года обязательно выведение его на бумажном носителе. Журнал внутреннего финансового контроля должен быть прошнурован, пронумерован и подписан руководителем структурного подразделения министерства (учреждения), министром имущественных отношений Иркутской области, заместителем министра имущественных отношений Иркутской области в соответствии с распределением обязанностей, руководителем учреждения, либо лицами их замещающими.

На каждый очередной финансовый год открывается новый журнал внутреннего финансового контроля.

4. Учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в структурных подразделениях министерства и учреждений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Исполняющая обязанности министра

имущественных отношений Иркутской области



М.А. Быргазова

Приложение 1
к Порядку ведения, учета и хранения журналов
внутреннего финансового контроля

ЖУРНАЛ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
ЗА _____ ГОД

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Дата	Наименование операции в соответствии с картой внутреннего финансового контроля	Код контрольного действия	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Причины возникновения нарушений, недостатков	Предлагаемые меры по устранению недостатков, нарушений и причин их возникновения
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель (заместитель руководителя)
главного администратора (администратора)
бюджетных средств _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

УСТАНОВЛЕН

приказом министерства имущественных
отношений Иркутской области

от 7 мая 2020 года № 33-ипр

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ ЕЖЕКВАРТАЛЬНОЙ И ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Настоящий Порядок составления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) применяется министерством имущественных отношений Иркутской области (далее - министерство) и подведомственными министерству государственными учреждениями Иркутской области (далее - учреждения) при оформлении результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого министерством и учреждениями.

2. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов внутреннего финансового контроля ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, за отчетный финансовый год не позднее 20 января года, следующего за отчетным периодом.

К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных проверок, о передаче материалов проверки в службу финансового контроля Иркутской области и в правоохранительные органы, об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности, а также сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения.

3. Отчеты, составленные структурными подразделениями министерства и учреждений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, представляются на рассмотрение министру имущественных отношений Иркутской области, или лицу, его замещающему, руководителю учреждения, или лицу, его замещающему для принятия соответствующих решений согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных министру имущественных отношений Иркутской области или лицу, его замещающему, руководителю учреждения или лицу, его замещающему.

Исполняющая обязанности министра
имущественных отношений Иркутской области

 М.А. Быргазова

Приложение 1
к Порядку составления ежеквартальной и
годовой отчетности о результатах внутреннего
финансового контроля

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
ПО СОСТОЯНИЮ НА «__» _____ 20 __ ГОДА

(наименование структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество		Количество материалов, направленных в службу финансового контроля Иркутской области, правоохранительные органы
		заклучений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заклучений	
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Контроль по уровню подчиненности				
Итого				

Руководитель структурного подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

Приложение 2
к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля

КАРТА
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
НА _____ ГОД

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Наименование внутренней бюджетной процедуры

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ Контроля	Периодичность/ Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель (заместитель руководителя)
главного администратора (администратора)
бюджетных средств

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.