



**Министерство социальной защиты Республики Карелия
(Минсоцзащиты Республики Карелия)**

ПРИКАЗ

г. Петрозаводск

от 14 декабря 2017 года

№ 726 - П

**Об утверждении документов, обеспечивающих осуществление
внутреннего финансового контроля в Министерстве социальной
защиты Республики Карелия и подведомственных Министерству
социальной защиты Республики Карелия
государственных учреждениях Республики Карелия**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», постановлением 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», постановлением Правительства Республики Карелия от 25 октября 2017 года № 374-П «Об утверждении Положения о Министерстве социальной защиты Республики Карелия. ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, принимаемый Министерством социальной защиты Республики Карелия и подведомственными Министерству социальной защиты Республики Карелия государственными учреждениями Республики Карелия при осуществлении внутреннего финансового контроля, согласно Приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством социальной защиты Республики Карелия и подведомственными Министерству социальной защиты Республики Карелия государственными учреждениями Республики Карелия, согласно Приложению 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля согласно Приложению 3 к настоящему приказу.
4. Утвердить Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля согласно Приложению 4 к настоящему приказу.
5. Организацию и координацию деятельности Министерства социальной защиты Республики Карелия по осуществлению внутреннего финансового контроля осуществлять первому заместителю Министра социальной защиты Республики Карелия, в подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия государственных учреждениях Республики Карелия – руководителю учреждения.
6. Кадровым службам Министерства социальной защиты Республики Карелия и подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия государственных учреждений Республики Карелия внести соответствующие изменения в должностные обязанности лиц, на которых в соответствии с настоящим приказом возложены функции по осуществлению внутреннего финансового контроля.
7. Признать утратившим силу приказ Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия от 09 ноября 2016 года № 399-П «Об утверждении Порядка осуществления Министерством социальной

защиты, труда и занятости Республики Карелия внутреннего финансового контроля»

8. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра социальной защиты Республики Карелия И.С. Скрыникова.

Министр



О.А. Соколова

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля, применяемый Министерством социальной
защиты Республики Карелия и подведомственными Министерству социальной
защиты Республики Карелия государственными учреждениями при
осуществлении внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль в Министерстве социальной защиты Республики Карелия (далее – Министерство) и подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия государственных учреждениях Республики Карелия (далее – подведомственные учреждения) осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.
2. Карты внутреннего финансового контроля в Министерстве утверждаются первым заместителем Министра социальной защиты Республики Карелия, в подведомственных учреждениях – руководителем (заместителем руководителя) учреждения.
3. Карты внутреннего финансового контроля формируются до начала очередного финансового года в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении Министерства, подведомственного учреждения (далее – структурные подразделения) согласно приложению 1 к настоящему Порядку.
3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 13 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, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 г. N 73-П, включает следующие этапы:
 - а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);
 - б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.
4. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля ответственными структурными подразделениями формируется Перечень по образцу согласно, приложению 2 к настоящему Порядку.
5. В целях включения указанных в Перечне операций в карту внутреннего финансового контроля и определения применяемых к ним контрольных действий оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на

выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски).

К бюджетным рискам относятся риски, связанные с проведением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

6. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации бюджетных рисков и определения уровня бюджетного риска по каждой операции, указанной в Перечне.

7. Идентификация бюджетных рисков осуществляется путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Карелия и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

8. По каждому бюджетному риску операции определяется уровень бюджетного риска операции по критериям:

«вероятность» - ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

«последствия» - размер возможного наносимого ущерба, снижение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого Министерством, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Карелия снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Оценка по критерию «вероятность» осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах бюджетных рисков:

недостаточность положений правовых актов Министерства, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период обновления средств автоматизации подготовки документов; низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

9. В соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции (далее – Таблица) (приложение 3 к настоящему Порядку) оценка уровня бюджетных рисков операций определяется на пересечении значений критерия «вероятность» и критерия «последствия».

10. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий».

11. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий». Примерный перечень процессов внутренних бюджетных процедур приведен в приложении 4 к настоящему Порядку.

12. По каждой включаемой в карту внутреннего финансового контроля операции указываются данные:

о должностных лицах, ответственных за выполнение операции внутренней

бюджетной процедуры;

- о периодичности выполнения операции;
- о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;
- о методах контроля;
- о способах проведения контрольных действий;
- о периодичности осуществления контроля.

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

- а) до начала очередного финансового года;
- б) при принятии решения первым заместителем Министра социальной защиты Республики Карелия в Министерстве, руководителем (заместителем руководителя) в подведомственных учреждениях о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур.

14. Актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения карты внутреннего финансового контроля в новой редакции в соответствии с настоящим Порядком в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия решения первым заместителем Министра социальной защиты Республики Карелия, руководителем (заместителем руководителя) - в подведомственных учреждениях.

15. Изменения при смене должностного лица, ответственного за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) специалистов, участвующих в осуществлении внутреннего финансового контроля, вносятся в карту внутреннего финансового контроля по мере необходимости, но не позднее пяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.

16. Перечень и карты внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях информации - в форме электронного документа с использованием электронной подписи (далее - электронные документы) с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях.

Приложение 1
к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля, применяемого Министерством
социальной защиты Республики Карелия и подведомственными
Министерству социальной защиты Республики Карелия
государственными учреждениями при осуществлении
внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом
Министерства социальной защиты Республики Карелия
от 14.12.2017г. № 726 П

Утверждаю:

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ на ____ год

Наименование главного администратора
бюджетных средств

**Министерство социальной защиты Республики
Карелия/Учреждение, подведомственное Министерству**

Наименование бюджета

Бюджет Республики Карелия

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур

**Финансово-хозяйственное управление/Учреждение,
подведомственное Министерству**

	Коды
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции <1> (должность, ФИО)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие (должность, ФИО)	Характеристики контрольного действия		
					Метод контроля <2>	Способ проведения контрольных действий <3>	Периодичность осуществления контроля <4>
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Составление и представление в финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований							

II. Формирование и утверждение государственных (муниципальных) заданий в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений							

III. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет							

--	--	--	--	--	--	--	--

IV. Составление и исполнение бюджетной сметы

Первый заместитель Министра/Руководитель
подведомственного учреждения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник финансово-хозяйственного управления/
Гл.бухгалтер подведомственного учреждения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения/

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

<1> В графе 3 указывается должностное лицо, осуществляющее контрольное действие методом самоконтроля. При выполнении несколькими должностными лицами однотипной операции, необходимой для выполнения внутренней бюджетной процедуры, ответственными за выполнение операции в графе 3 указываются все должностные лица, осуществляющие контрольные действия в отношении указанной операции методом самоконтроля.

<2> В графе 6 указываются методы осуществления контрольных действий: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

<3> В графе 7 указывается один из способов контроля - сплошной или выборочный.

<4> В графе 8 указываются периодичность "по мере формирования документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры" в случае осуществления контрольных действий методом самоконтроля и периодичность "по мере поступления документов" - в случае осуществления контрольных действий по уровню подчиненности (подведомственности).

Приложение 2
к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля, применяемого Министерством
социальной защиты Республики Карелия и подведомственными
Министерству социальной защиты Республики Карелия
государственными учреждениями при осуществлении
внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом
Министерства социальной защиты Республики Карелия
от 14.12.2017г. № 726-П

ПЕРЕЧЕНЬ
операций (действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
в целях включения в карту внутреннего финансового контроля

N

ПО СОСТОЯНИЮ НА " " 20 г.

Наименование главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

**Министерство социальной
защиты Республики
Карелия/Учреждение,
подведомственное
Министерству**

Глава по БК
по ОКТМО

Наименование бюджета

Бюджет Республики Карелия

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Коды

Дата

Коды

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Оценка уровня бюджетного риска операции <1>	Включить в операцию в карту внутреннего финансового контроля (да/нет) <2>	Предложения по применению контрольных действий в отношении операции		
						метод контроля	Способ проведения контрольных действий	Периодичность осуществления контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Бюджетное планирование (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
II. Бюджетное Финансирование (наименование внутренней бюджетной процедуры)								

III. Ведение бюджетного учета. Составление бюджетной отчетности

Руководитель структурного подразделения
Министерства социальной защиты Республики Карелия
(подведомственного учреждения)

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

<1> Оценка уровня бюджетного риска операции в соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции.

<2> Включаются операции с оценкой уровня бюджетного риска "средний", "высокий", "очень высокий".

Приложение 3
к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля, применяемого Министерством
социальной защиты Республики Карелия и подведомственными
Министерству социальной защиты Республики Карелия
государственными учреждениями при осуществлении
внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом
Министерства социальной защиты Республики Карелия
от 14.12.2017г. № 726-П

Таблица оценок уровня бюджетного риска операции

Уровень по критерию "Вероятность" (в%)	Уровень бюджетного риска операции по критерию "последствия"			
	низкий	средний	высокий	очень высокий
	оценка уровня бюджетного риска операции			
Невероятный (от 0 до 20%)	низкая	x	x	x
Маловероятный (от 21 до 40%)	низкая	x	x	x
Средний (от 41 до 60%)	x	средняя	высокая	очень высокая
Вероятный (от 61 до 80%)	x	высокая	очень высокая	очень высокая
Ожидаемый (от 81 до 100%)	x	высокая	очень высокая	очень высокая

Примечание. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с оценкой уровня бюджетного риска «средняя», «высокая», «очень высокая».

Приложение 4
к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля, применяемого Министерством
социальной защиты Республики Карелия и подведомственными
Министерству социальной защиты Республики Карелия
государственными учреждениями при осуществлении
внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом
Министерства социальной защиты Республики Карелия
от 14.12.2017г. № 726 П

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОЦЕССОВ ВНУТРЕННИХ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Ответственный за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры
1	2	3
I. Бюджетное планирование		
Составление и представление документов необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета в Министерство социальной защиты Республики Карелия (далее – Министерство)	Составление проекта бюджетной сметы	Финансово-хозяйственное управление
	Направление проекта бюджетной сметы	Финансово-хозяйственное управление
	Составление и направление сведений, необходимых для формирования бюджета, обоснований бюджетных ассигнований	Финансово-хозяйственное управление
Составление и представление документов в Министерство финансов Республики Карелия, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных	Представление обоснований бюджетных ассигнований	Структурные подразделения Министерства
	Анализ представленных обоснований, составление сводных обоснований бюджетных ассигнований	Финансово-хозяйственное управление
	Составление реестра расходных обязательств	Финансово-хозяйственное управление

обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Представление реестра расходных обязательств	Финансово-хозяйственное управление
II. Бюджетное финансирование		
Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Республики Карелия	Составление и представление в Министерство, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Республики Карелия	Подведомственные учреждения
	Составление и представление в Министерство финансов Республики Карелия, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Республики Карелия	Финансово-хозяйственное управление
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства средств бюджета Республики Карелия и лимитов бюджетных обязательств	Формирование и представление на утверждение руководству Министерства бюджетной росписи Министерства средств бюджета Республики Карелия и лимитов бюджетных обязательств	Финансово-хозяйственное управление
	Формирование и представление на утверждение руководству Министерства изменений бюджетной росписи Министерства средств бюджета Республики Карелия и лимитов бюджетных обязательств	Финансово-хозяйственное управление
	Представление в Министерство сведений, необходимых для составления внесения изменений бюджетной росписи Министерства средств бюджета Республики Карелия и лимитов бюджетных обязательств	Подведомственные учреждения
Составление и направление документов в Министерство финансов Республики Карелия,	Составление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Финансово-хозяйственное управление

необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Финансово-хозяйственное управление
Доведение бюджетных данных до подведомственных учреждений	Формирование и представление в орган Федерального казначейства расходного расписания	Финансово-хозяйственное управление
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, планов финансово – хозяйственной деятельности	Формирование бюджетных смет подведомственных учреждений, утверждение планов финансово – хозяйственной деятельности	Финансово-хозяйственное управление
III. Ведение бюджетного учета. Составление бюджетной (финансовой) отчетности		
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности	Финансово-хозяйственное управление
	Представление бюджетной отчетности	Финансово-хозяйственное управление
Осуществление контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним	Формирование (актуализация) и утверждение перечней администраторов доходов, подведомственных Министерству средств бюджета	Финансово-хозяйственное управление
	Контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет	Финансово-хозяйственное управление
	Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Финансово-хозяйственное управление
Исполнение судебных актов по искам предусматривающих обращение взыскания на средства	Принятие к учету, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью выплат по искам предусматривающих обращение	Отдел правовой, кадровой и организационной работы

бюджета Республики Карелия по денежным обязательствам Министерства и подведомственных учреждений	взыскания на средства бюджета Республики Карелия	
--	--	--

Руководитель ответственного структурного подразделения
Министерства социальной защиты Республики Карелия
(подведомственного учреждения)

"__" _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Порядок
составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля,
осуществляемого Министерством социальной защиты Республики Карелия и
подведомственными Министерству социальной защиты Республики Карелия
государственными учреждениями Республики Карелия**

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется структурными подразделениями Министерства социальной защиты Республики Карелия (далее - Министерство) и подведомственными Министерству государственными учреждениями Республики Карелия (далее - подведомственные учреждения), осуществляющими внутренние бюджетные процедуры на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, согласно приложению 1 к настоящему Порядку.
2. Отчет составляется нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в структурное подразделение Министерства (подведомственного учреждения), наделенное полномочиями по формированию информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством (подведомственным учреждением).
3. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.
4. В графе 2 Отчета указывается общее количество выполненных контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности, в отчетном периоде и отраженных в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.
5. В графе 3 Отчета указывается количество контрольных действий из общего количества выполненных контрольных действий, отраженных в графе 2 Отчета, по которым при исполнении внутренних бюджетных процедур выявлены недостатки и (или) нарушения.
6. В графах 4 и 5 Отчета указывается количество предложенных и принятых мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методами самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности.
7. В графах 6 и 7 Отчета указываются сведения о количестве заключений, оформленных и исполненных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методом контроля по уровню подведомственности.
8. К Отчету должна прилагаться пояснительная записка, согласно приложению 2 к настоящему Порядку, содержащая:
описание предлагаемых мер, отраженных в графе 4 Отчета, и принятых мер,

отраженных в графе 5 Отчета, по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения в отчетном периоде;

описание оформленных и исполненных заключений по результатам выявленных недостатков (нарушений), отраженных соответственно в графах 6 и 7 Отчета;

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;

сведения о причинах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур и принятые (принимаемые) меры по их устранению;

сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях;

сведения о результатах устранения выявленных ранее недостатков и (или) нарушений.

Приложение 1
к Порядку составления отчетности о результатах
внутреннего финансового контроля,
осуществляемого Министерством
социальной защиты Республики Карелия
и подведомственными Министерству социальной защиты
Республики Карелия государственными учреждениями
Республики Карелия, утвержденному приказом
Министерства социальной защиты Республики Карелия
от 14.12.2017 г. № 726-П

ОТЧЕТ о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " _ " _ 20__ года

Наименование главного
администратора
(администратора) бюджетных
средств

**Министерство социальной защиты
Республики Карелия/Учреждение,
подведомственное Министерству**

Наименование бюджета

Бюджет Республики Карелия

Периодичность: квартальная,
годовая

Дата

Глава по
БК

по
ОКТМО

Коды

Методы контроля	Количество контрольных действий		Количество		Количество	
	Всего	в том числе, по которым выявлены недостатки (нарушения)	предложенных мер по устранению недостатков (нарушений)	принятых мер по устранению недостатков (нарушений)	заключений, оформленных по результатам выявленных недостатков (нарушений)	исполненных заключений, оформленных по результатам выявленных недостатков (нарушений)
1	2	3	4	5	6	7
1. Самоконтроль					x	x
2. Смежный контроль					x	x
3. Контроль по подчиненности					x	x
4. Контроль по подведомственности			x	x		
Итого						

Руководитель структурного подразделения
Министерства социальной защиты Республики Карелия
(подведомственного Министерству социальной защиты
Республики Карелия государственного учреждения)

" _ " _ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на _____ Г.	Дата	<table border="1"> <tr><td>Коды</td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td>383</td></tr> </table>	Коды						383
Коды									
383									
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета	Министерство социальной защиты Республики Карелия/Учреждение, подведомственное Министерству	по ОКПО							
Наименование бюджета	Бюджет Республики Карелия	Глава по БК							
Периодичность:	_____	по ОКТМО							
Единица измерения:	_____ руб.	по ОКЕИ							

Руководитель структурного
подразделения

"__" _____ 20__ г.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Порядок
ведения, учета и хранения регистров (журналов)
внутреннего финансового контроля**

1. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры) осуществляется в структурном подразделении Министерства социальной защиты Республики Карелия (далее - Министерство) и подведомственных Министерству государственных учреждениях Республики Карелия (далее - подведомственные учреждения).

2. Ведение, учет и хранение регистров структурными подразделениями подведомственных учреждений осуществляется в установленном подведомственным учреждением порядке.

3. Ведение регистров в Министерстве осуществляется в каждом отделе управления Министерства, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, должностными лицами отдела управления Министерства, осуществляющими контрольное действие с периодичностью, установленной в карте внутреннего финансового контроля на соответствующий год, согласно приложению 1 к настоящему Порядку и рекомендаций к ним.

Перечень должностных лиц отделов управления Министерства, ответственных за ведение регистров, устанавливается руководителем соответствующего управления Министерства.

4. Записи в регистре производятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

5. По каждой внутренней бюджетной процедуре, в отношении которой осуществляется внутренний финансовый контроль, в регистре указывается:

дата проведения контрольного действия (число, месяц, год);

наименование операции (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица отдела управления Министерства, ответственного за выполнение операции, которым является должностное лицо отдела управления Министерства, осуществляющего контрольные действия методом самоконтроля;

наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица отдела управления Министерства, осуществляющего контрольные действия;

один из методов осуществления контрольных действий: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль;

один из способов контроля: сплошной или выборочный;

результат контрольного действия: выявленные (не выявленные) недостатки и (или) нарушения. В случае выявления недостатков (нарушений) описывается характер указанных недостатков (нарушений);

сведения о причинах рисков возникновения нарушений (недостатков);
предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения;

отметки об устранении выявленных нарушений (недостатков).

6. Ведение регистра осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, Республики Карелия в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

7. Регистры хранятся в порядке, установленном законодательством об архивном деле в Российской Федерации, в Республике Карелия и правилами делопроизводства в Министерстве.

Регистры, составленные на машинных носителях информации в форме электронных документов (далее - электронные документы), хранятся в течение срока, установленного правилами делопроизводства в Министерстве для хранения первичных учетных документов. В случае отсутствия возможности хранения на машинных носителях информации электронные документы хранятся исключительно на бумажных носителях.

Соблюдение требований к хранению регистров осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в отдел правовой, кадровой и организационной работы Министерства.

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

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового контроля
за ____ год

Наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур

**Министерство социальной защиты Республики
Карелия/Учреждение, подведомственное Министерству
Бюджет Республики Карелия**

Дата

Глава по БК
по ОКТМО

Коды

I. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода
бюджетных смет

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

05.06	Рассмотрение проекта бюджетной сметы	03.001.01.60	Главный специалист-эксперт Иванов И.И.	Главный специалист-эксперт Иванов И.И.	Контроль по уровню подведомственности/Проверка проекта бюджетной сметы на соответствие ее показателей и формы положениям правового акта ГРБС о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет/Смешанные/Сплошной/В течение одного рабочего дня с даты поступления проекта бюджетной сметы	Неправильное заполнение сведениями документа бюджетной сметы представленной ПБС	Документ формировал новый сотрудник, формальный контроль со стороны гл. бухгалтера	Провести обучение сотрудника по заполнению документа, усилить контроль за сотрудником со стороны гл. бухгалтера	

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код операции	Должностное лицо, ответственное	Должностное лицо, осуществляющее	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения	Предлагаемые меры по устранению	Отметка об устранении
------	-----------------------	--------------	---------------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	-----------------------

			за выполнение операции	контрольное действие			недостатков (нарушений)	недостатков (нарушений), причин их возникновения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного
подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

**Рекомендации
по заполнению Журнала учета результатов внутреннего
финансового контроля**

1. В графе 1 Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - Журнал) указывается дата проведения контрольного действия.
2. В графе 2 Журнала указывается наименование операции.
3. В графе 3 Журнала указывается уникальный код в формате: А.Б.В, где А.Б.В - код операции.
4. В графе 4 Журнала указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
5. В графе 5 Журнала указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
6. В графе 6 Журнала указываются метод контроля и наименование контрольного действия (например, сверка данных бюджетной заявки данным первичных документов, на основании которых сформирована бюджетная заявка, методом контроля по подчиненности).
7. В графе 7 Журнала указываются результаты контрольного действия - выявленные недостатки и нарушения.
8. В графе 8 Журнала указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).
9. В графе 9 Журнала указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения (например, требуется доработка программного прикладного обеспечения в части формирования прогнозов поступлений в бюджет).
10. В графе 10 Журнала ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений).

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля

1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля формируется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.
2. Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля в подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия (далее - Министерство) государственных учреждениях Республики Карелия (далее - подведомственные учреждения) осуществляется в установленном подведомственными учреждениями порядке.
3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в Министерстве формируется финансово-хозяйственным управлением Министерства в форме аналитической записки, составленной в произвольной форме с учетом информации, содержащейся в отчетах о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчеты), составленных отделами Министерства в соответствии с Порядком составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством социальной защиты Республики Карелия и подведомственными Министерству социальной защиты Республики Карелия государственными учреждениями Республики Карелия, утвержденным настоящим приказом, а также предлагаемых отделами Министерства мер по устранению указанных нарушений и (или) недостатков.
4. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в Министерстве направляется финансово-хозяйственным управлением Министерства первому заместителю Министра социальной защиты Республики Карелия не позднее 20 рабочих дней после представления отделами Министерства отчетов в уполномоченное управление Министерства.
5. В соответствии с пунктом 26 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, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 г. N 73-П, по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля первым заместителем Министра социальной защиты Республики Карелия принимаются решения с указанием сроков их

выполнения, направленные:

- а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;
- б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;
- в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств бюджета Республики Карелия;
- г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- д) на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств бюджета Республики Карелия;
- е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета Республики Карелия.