



МАРИЙ ЭЛ
РЕСПУБЛИКЫН СПОРТ
МИНИСТЕРСТВЫЖЕ

МИНИСТЕРСТВО
СПОРТА РЕСПУБЛИКИ
МАРИЙ ЭЛ

ШҮДЫК

ПРИКАЗ

« 05 » декабря 2016 г. № 302

**Об отдельных вопросах осуществления внутреннего финансового
контроля в Министерстве спорта Республики Марий Эл**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, во исполнение постановления Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 г. № 615 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1).
2. Утвердить прилагаемый Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля (приложение № 2).
3. Утвердить прилагаемый Порядок составления и представления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 3).
4. Утвердить прилагаемый порядок направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки (приложение № 4).
5. Настоящий приказ вступает в силу с 09 января 2017 года.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

С.М.Киверин

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к приказу Министерства спорта
Республики Марий Эл
от «05» декабря 2016 года № 302

ПОРЯДОК формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

1. Настоящий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля применяется Министерством спорта Республики Марий Эл (далее - Министерство) при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Министерстве.

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются структурными подразделениями Министерства, осуществляющими соответствующие внутренние бюджетные процедуры по форме согласно приложению № 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 05 декабря 2016 года № 301.

3. 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.

4. 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).

5. 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.

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

7. 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.

8. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается вид, способ контроля.

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

10. Карты внутреннего финансового контроля в Министерстве утверждаются министром или лицом, временно замещающим его должность либо исполняющим его обязанности.

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) в случае принятия решения министром или лицом, временно замещающим его должность либо исполняющим его обязанности, о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

12. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к приказу Министерства спорта
Республики Марий Эл
от «05» декабря 2016 года № 302

ПОРЯДОК ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля

1. Настоящий Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля применяется Министерством спорта Республики Марий Эл (далее - Министерство) при оформлении результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством.

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 № 3 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 05 декабря 2016 года № 301.

3. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Министерства. Ведение журнала внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченным лицом 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 и пронумерован.

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

4. Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Министерства, осуществляющем соответствующие внутренние бюджетные процедуры, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с номенклатурой дел, соответствующего отдела, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур Министерства.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к приказу Министерства спорта
Республики Марий Эл
от « 05 » декабря 2016 года № 301

ПОРЯДОК
составления и представления ежеквартальной и годовой отчетности о
результатах внутреннего финансового контроля

1. Настоящий Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 2.27 постановления Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 г. № 615 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Порядок регламентирует в Министерстве спорта Республики Марий Эл (далее - Министерство) процедуру составления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля.

3. Руководители структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в контрольно-ревизионную группу Министерства информацию о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 4 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 05 декабря 2016 года № 301 нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

4. На основании поступившей информации контрольно-ревизионная группа Министерства в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, подготавливает сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля и направляет его министру (первому заместителю министра).

5. В графе 1 отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

6. В графе 2 отчета указывается количество контрольных действий, проведенных проверок.

7. В графе 3 отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений) при исполнении внутренних бюджетных процедур.

8. В графах 4 и 5 отчета указывается соответственно сумма бюджетных средств, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и подлежащая возмещению, и сумма бюджетных средств,

возмещенная в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке.

9. В графе 6 отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений.

10. В графе 7 отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений).

11. В графе 8 отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы.

12. Во исполнение п. 2.17 постановления Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 г. № 615, в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля Министерство предоставляет в Министерство финансов Республики Марий Эл информацию и документы об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к приказу Министерства спорта
Республики Марий Эл
от « 05 » декабря 2016 года № 302

ПОРЯДОК
направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита
акта аудиторской проверки

1. Настоящий Порядок направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 3.52 постановления Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 № 615 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются подведомственные учреждения Министерства спорта Республики Марий Эл (далее именуется – объект аудиторской проверки).

3. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней. Решение о приостановлении либо продлении срока аудиторской проверки принимается на основании служебной записки лица, осуществляющего проверку. Аудиторская проверка может быть продлена на срок не более 30 рабочих дней.

4. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению № 7 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 05 декабря 2016 года № 301. К акту прилагаются документы, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте.

В акте не должно содержаться морально-этической оценки действий должностных лиц, не допускается квалифицировать их поступки, намерения и цели, применять понятия и фразы, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

5. В акте указываются:

должности, фамилии, имена, отчества членов комиссии, проводивших проверку, дата, период проведения;

краткая информация об объектах аудита;

ссылки на нормативные правовые акты, локальные нормативные акты, факты нарушения которых выявлены в ходе проверки;

выявленные факты нарушений нормативных правовых актов, локальных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

последствия нарушений, фамилии, имена, отчества, должности лиц,

допустивших нарушения;

предложения об улучшении показателей осуществления внутреннего финансового контроля объекта аудита, ведения учетной политики, выполнения бюджетных процедур, более рациональном и эффективном использовании выделяемых бюджетных средств;

материалы по другим вопросам, включенным в программу проверки.

6. Акт аудиторской проверки составляется в 2 экземплярах и в течение 3 рабочих дней после его подписания должностными лицами, проводившими проверку, направляется руководителю объекта аудиторской проверки.

7. Руководитель объекта аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней знакомится с актом аудиторской проверки и по истечении вышеуказанного срока возвращает один экземпляр акта с отметкой об ознакомлении и приложением возражений, если таковые имеются.

8. Контрольно-ревизионная группа Министерства в течение 3 рабочих дней с момента возвращения ей акта аудиторской проверки с отметкой об ознакомлении готовит отчет о результатах аудиторской проверки.

9. Отчет о результатах аудиторской проверки должен содержать информацию, предусмотренную п. 3.63 Порядка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 05 декабря 2016 года № 301.
