



ПРАВИТЕЛЬСТВО САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25 августа 2017 г. № 398

г. Южно-Сахалинск

О внесении изменений в Положение о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области, утвержденное постановлением Правительства Сахалинской области от 31.01.2017 № 30

В целях приведения Положения о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области в соответствие с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356, Правительство Сахалинской области **п о с т а н о в л я е т** :

1. Утвердить изменения, вносимые в Положение о внутреннем финансовом контроле в Правительстве Сахалинской области, утвержденное постановлением Правительства Сахалинской области от 31.01.2017 № 30 (далее - Положение), согласно приложению № 1 к настоящему постановлению.

2. Внести изменения в формы № 1 - 3 к Положению, изложив их в новой редакции согласно приложениям № 2 - 4 к настоящему постановлению.

3. Дополнить Положение формами № 4, 5, изложив их в редакции согласно приложениям № 5, 6 к настоящему постановлению.

4. Дополнить Положение приложением, изложив его в редакции согласно приложению № 7 к настоящему постановлению.

5. Опубликовать настоящее постановление в газете «Губернские ведомости», на официальном сайте Губернатора и Правительства Сахалинской области, на «Официальном интернет-портале правовой информации».

Председатель Правительства
Сахалинской области



В.Г.Щербина

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к постановлению Правительства
Сахалинской области
от 25 августа 2017 г. № 398

**ИЗМЕНЕНИЯ,
вносимые в Положение о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской области,
утвержденное постановлением Правительства
Сахалинской области от 31.01.2017 № 30**

1. В разделе 2:

1.1. Пункт 2.1 после слов «(далее - финансово-экономический департамент)» дополнить словами «и должностными лицами подведомственных Правительству Сахалинской области казенных учреждений (далее - областные казенные учреждения)».

1.2. В пункте 2.3 слова «(далее - структурные подразделения)» заменить словами «и областных казенных учреждений».

2. Раздел 3 изложить в следующей редакции:

**«3. Составление, утверждение и ведение карт
внутреннего финансового контроля**

3.1. Внутренний финансовый контроль в Правительстве Сахалинской области и областных казенных учреждениях осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

3.2. Карты внутреннего финансового контроля структурных подразделений финансово-экономического департамента утверждаются председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом. Карты внутреннего финансового контроля областного казенного учреждения утверждаются руководителем учреждения.

3.3. Карты внутреннего финансового контроля формируются до начала очередного финансового года в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении финансово-экономического департамента, областного казенного учреждения по форме № 1 к настоящему Положению.

3.4. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 2.10 раздела 2 Правил 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.

3.5. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями финансово-экономического департамента, областными казенными учреждениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется Перечень по форме № 4 к настоящему Положению.

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).

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

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

3.8. Идентификация бюджетных рисков осуществляется путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

3.9. 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 Правительством Сахалинской области как главным распорядителем бюджетных средств, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств.

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

- недостаточность положений правовых актов Правительства Сахалинской области как главного распорядителя бюджетных средств, 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;
- иные причины риска.

3.10. В соответствии с таблицей оценок уровня бюджетного риска операции (далее - Таблица) (приложение к настоящему Положению) оценка уровня бюджетных рисков операций определяется на пересечении значений критерия «вероятность» и критерия «последствия».

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

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

- о внутренней бюджетной процедуре;
- 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.

К методам контроля относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль.

К способам контроля относятся сплошной или выборочный способ.

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

а) до начала очередного финансового года, но не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году;

б) при принятии решения председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом, руководителем областных казенных учреждений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

3.14. Актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения карты внутреннего финансового контроля в новой редакции в соответствии с настоящим Положением в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия решения председателем Правительства Сахалинской области или иным уполномоченным им лицом, руководителем областных казенных учреждений.

Изменения при смене должностного лица, ответственного за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приёмом 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.».

3. В пункте 4.2 раздела 4 слова «структурным подразделением, ответственным» заменить словами «структурными подразделениями финансово-экономического департамента, областными казенными учреждениями, ответственными».

4. Пункт 5.1 раздела 5 изложить в следующей редакции:

«5.1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля ежегодно не позднее 31 января года, следующего за отчетным периодом,

по форме № 5 к настоящему Положению направляется структурными подразделениями финансово-экономического департамента, областными казенными учреждениями председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу.

Формирование информации о результатах внутреннего финансового контроля осуществляется на основе данных журналов внутреннего финансового контроля, которые ведутся должностными лицами, ответственными за ведение журналов внутреннего финансового контроля.

При наличии недостатков и (или) нарушений внутренних бюджетных процедур в отчетном периоде к информации о результатах внутреннего финансового контроля прилагается аналитическая записка в произвольной форме, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;
- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы.».

5. В разделе 6:

5.1. В пункте 6.1 слова «финансово-экономический департамент составляет» заменить словами «структурные подразделения финансово-экономического департамента, областные казенные учреждения составляют».

5.2. Пункт 6.3 изложить в следующей редакции:

«6.3. Отчетность подписывается руководителем структурного подразделения финансово-экономического департамента, руководителем областного казенного учреждения и до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляется председателю Правительства Сахалинской области или иному уполномоченному им лицу.».

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к постановлению Правительства
Сахалинской области

от 25 августа 2017 г. № 398

«ФОРМА № 1

к Положению о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской
области, утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	--------------------------

КАРТА

внутреннего финансового контроля

20 __ год

Наименование главного распорядителя бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения финансово-экономического департамента (областного казенного учреждения), ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

00613(п)(7.0)

№ пп.	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
						Метод контроля	Способ контроля	Форма проведения	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ пп.	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
						Метод контроля	Способ контроля	Форма проведения	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель структурного подразделения финансово-экономического департамента (областного казенного учреждения)

«__» ____ 20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к постановлению Правительства
Сахалинской области

от 25 августа 2017 г. № 398

«ФОРМА № 2

к Положению о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской
области, утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля

за _____
(период)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения финансово-экономического департамента (областного казенного учреждения), ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Дата	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия (метод контроля/ периодичность контрольных действий)	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

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения финансово-экономического департамента (областного казенного учреждения)

«__» _____ 20__ г.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к постановлению Правительства
Сахалинской области

от 25 августа 2017 г. № 398

«ФОРМА № 3

к Положению о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской
области, утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

**Председателю Правительства
Сахалинской области или иному
уполномоченному им лицу**

(фамилия, инициалы)

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на « ____ » ____ 20 ____ года

Наименование главного распорядителя бюджетных средств

Наименование бюджета

Периодичность: полугодовая, годовая

Наименование структурного подразделения финансово-
экономического департамента (областного казенного учреждения)

00613(п)(6.0)

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

Руководитель структурного подразделения
финансово-экономического департамента
(областного казенного учреждения)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к постановлению Правительства
Сахалинской области

от 25 августа 2017 г. № 398

«ФОРМА № 4

к Положению о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской
области, утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ

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

(наименование структурного подразделения финансово-экономического департамента (областного казенного учреждения))

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответ- ственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Уровень бюджетного риска операции по критериям		Оценка уровня бюджетного риска операции ¹	Включить операцию в карту внут- реннего фи- нансового контроля (да/нет) ²	Предложения по применению контроль- ных действий в отношении операции		
				по критерию «вероятность»	по критерию «последствия»			метод контроля	способ проведения контрольных действий	периодич- ность осущест- вления контроля
1	2	3	4			5	6	7	8	9
I.	(наименование внутренней бюджетной процедуры)									

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	1)							
	2)							
2.	1)							
	2)							
II.								
(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
1.	1)							
	2)							
2.	1)							
	2)							
III.								
(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
1.	1)							
	2)							
2.	1)							
	2)							

Руководитель структурного подразделения
финансово-экономического департамента
(областного казенного учреждения)

(должность)

(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 № 6

к постановлению Правительства
Сахалинской области

от 25 августа 2017 г. № 398

«ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Положению о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской
области, утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области

от 31 января 2017 г. № 30

**Председателю Правительства
Сахалинской области или иному
уполномоченному им лицу**

(фамилия, инициалы)

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внутреннего финансового контроля за 20 ____ год

Наименование главного распорядителя бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения финансово-экономического
департамента (областного казенного учреждения)

00613(п)(7.0)

№ п.п.	Процессы	Выявленные недостатки (нарушения)	Принятые меры	Предложенные меры по устранению не- достатков (нарушений), причин их воз- никновения, заключений
1	2	3	4	5
1.				
2.				
...				

Руководитель структурного подразделе-
ния финансово-экономического департа-
мента (областного казенного учреждения)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7
к постановлению Правительства
Сахалинской области
от 25 августа 2017 г. № 398

«ПРИЛОЖЕНИЕ
к Положению о внутреннем финансовом
контроле в Правительстве Сахалинской
области, утвержденному постановлением
Правительства Сахалинской области
от 31 января 2017 г. № 30

ТАБЛИЦА
оценок уровня бюджетного риска операции

Уровень бюджетного риска операции по кри- терию «вероятность» (в %)	Уровень бюджетного риска операции по критерию «последствия»			
	низкий	средний	высокий	очень высокий
	оценка уровня бюджетного риска операции			
от 0% до 20%	низкая	X	X	X
от 21% до 40%	низкая	X	X	X
от 41% до 60%	X	средняя	высокая	очень высокая
от 61% до 80%	X	высокая	очень высокая	очень высокая
от 81% до 100%	X	высокая	очень высокая	очень высокая