

## **Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Законодательном Собрании Республики Карелия**

### **1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях организации и осуществления в Законодательном Собрании Республики Карелия (далее – Законодательное Собрание) внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым Председателем Законодательного Собрания, начальником Аппарата Законодательного Собрания, первым заместителем начальника Аппарата Законодательного Собрания, заместителем начальника Аппарата Законодательного Собрания, начальниками отделов (заместителями начальников отдела) в соответствии с распределением компетенции, иными должностными лицами, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, направленным на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

б) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности) Законодательного Собрания;

в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях (отделах) Законодательного Собрания, исполняющих бюджетные полномочия (далее – отдел) в отношении внутренних бюджетных процедур, указанных в пункте 5 постановления Правительства Республики Карелия от 18 декабря 2018 года № 472-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики

Карелия (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Постановление № 472-П).

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Республики Карелия, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

2) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

3) сверка данных;

4) сбор (запрос) и анализ информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

6. Контрольные действия подразделяются на:

- визуальные - осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;

- автоматические - осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;

- смешанные - выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

7. К способам осуществления контрольных действий относятся:

1) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

8. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и смежный контроль.

9. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностными лицами отдела путем проведения проверки каждой выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на

соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обусловливающим расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом Председателем Законодательного Собрания, начальником Аппарата Законодательного Собрания, первым заместителем начальника Аппарата Законодательного Собрания, заместителем начальника Аппарата Законодательного Собрания, начальниками отделов (заместителями начальников отдела) путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

11. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способами должностными лицами отделов, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными учреждениями, при их наличии, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

12. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом Председателем Законодательного Собрания, начальником Аппарата Законодательного Собрания, первым заместителем начальника Аппарата Законодательного Собрания, заместителем начальника Аппарата Законодательного Собрания, начальниками отделов (заместителями начальников отдела) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других отделов, и (или) проведение анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

13. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут лица, указанные в пункте 2 настоящего Порядка.

## **2. Формирование, утверждение и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения бюджетных процедур.**

14. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля (Приложение 1 к настоящему Порядку).

15. Карта внутреннего финансового контроля формируется начальником финансового отдела – главным бухгалтером, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

16. Процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

1) оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

2) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков (приложение 2 к настоящему Порядку).

17. При составлении перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операций операции (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в перечне операции (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и определении уровня риска.

18. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

вероятность - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

степень влияния - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, осуществляемых главным администратором бюджетных средств, величине ущерба, причиненного Республике Карелия, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Республики Карелия.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Оценка значения критерия "вероятность" осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из его критериев оценивается как высокое либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как средних.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

19. С учетом результатов оценки бюджетных рисков составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (приложение 3 к настоящему Порядку).

20. Утверждение карты внутреннего финансового контроля и перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур осуществляется начальником Аппарата Законодательного Собрания.

21. Перечень операций, перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, карта внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях в форме электронного документа с использованием электронной подписи.

22. Актуализация карт внутреннего финансового контроля, перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год:

1) при принятии решения должностными лицами, указанными в пункте 2 настоящего Порядка о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 36 настоящего Порядка;

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

23. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым относятся меры, указанные в пункте 21 Постановления № 472-П.

24. Начальник финансового отдела – главный бухгалтер, ответственный за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечивает составление (актуализацию) и представление на утверждение начальнику Аппарата Законодательного Собрания карты внутреннего финансового контроля на очередной год не позднее 25 декабря текущего года.

25. При поступлении информации о выявленных нарушениях Законодательное Собрание обязано представлять в направивший такую информацию орган государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

### **3. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.**

26. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах риска возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее – регистр (журнал) по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

27. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе самоконтроля должностное лицо сообщает об этом начальнику финансового отдела – главному бухгалтеру, который вносит запись в регистр (журнал) о выявленных недостатках и (или) нарушениях. Должностное лицо принимает меры по их устранению, после чего начальник финансового отдела – главный бухгалтер вносит запись об устранении выявленных нарушений.

28. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе контроля по уровню подчиненности должностное лицо, выполнявшее операцию, сообщает об этом начальнику финансового отдела – главному бухгалтеру, который вносит запись в регистр (журнал) о выявленных недостатках и (или) нарушениях. Должностное лицо принимает меры по их устранению, после чего начальник финансового отдела – главный бухгалтер вносит запись об устранении выявленных нарушений.

29. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе смежного контроля по уровню подчиненности должностные лица отделов, допустивших недостатки и (или) нарушения, сообщают об этом начальнику финансового отдела – главному бухгалтеру, который вносит запись в регистр (журнал) о выявленных недостатках и (или) нарушениях. Должностные лица отделов принимает меры по их устранению, после чего начальник финансового отдела – главный бухгалтер вносит запись об устранении выявленных нарушений.

30. Записи в регистры (журналы) вносятся по мере осуществления контрольных действий в хронологическом порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

31. Регистры (журналы) составляются на бумажных или машинных носителях. В конце года регистры (журналы) в случае формирования с применением автоматизированных информационных систем подлежат распечатке. Каждая страница регистра (журнала) нумеруется и сшивается в единый регистр (журнал). На последней странице указывается количество сшитых листов. Регистр (журнал) заверяется подписью лица, ответственного за учет и хранение регистров (журналов) и печатью Законодательного Собрания.

32. Ответственность за учет и хранение регистров (журналов) несет начальник финансового отдела - главный бухгалтер Аппарата Законодательного Собрания.

33. Ведение регистров (журналов) осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

#### **4. Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля.**

34. На основании данных регистров (журналов) начальник финансового отдела - главный бухгалтер Аппарата Законодательного Собрания, формируют информацию о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

35. Информация о результатах внутреннего финансового контроля формируется нарастающим итогом по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля представляется начальнику Аппарата Законодательного Собрания на утверждение до 1 августа текущего года и до 1 марта года, следующего за отчетным годом.

К информации о результатах внутреннего финансового контроля прилагается пояснительная записка по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку содержащая следующую информацию:

1) сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;

2) сведения о перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

3) сведения о картах внутреннего финансового контроля;

4) сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля;

5). сведения о журналах (регистрах) внутреннего финансового контроля с информацией о количестве/ суммах недостатков и (или) нарушений, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля разными методами;

6) описание предлагаемых и принятых мер по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения в отчетном периоде;

7) сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в выявленных недостатках и (или) нарушениях;

8) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организацию и осуществление внутреннего финансового контроля.

36. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля начальником Аппарата Законодательного Собрания принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

1) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

2) изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

3) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Законодательным Собранием;

4) 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;

5) изменение внутренних стандартов и процедур;

6) уточнение прав формирования финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

7) устранение конфликта интересов должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

8) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

9) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Законодательного Собрания.

37. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается поступившая в Законодательное Собрание информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, информация о нарушениях, выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций средств Республики Карелия, а также квартальные (годовые) отчеты Министерства финансов Республики Карелия о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств.