

**КОМИТЕТ ВЕТЕРИНАРИИ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от « 4 » мая 2019 г.

№ 206

О реализации в комитете ветеринарии при Правительстве Калужской области порядка осуществления внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Калужской области

В соответствии с Законом Калужской области «О нормативных правовых актах органов государственной власти Калужской области» в целях осуществления внутреннего финансового контроля в комитете ветеринарии при Правительстве Калужской области (далее - комитет ветеринарии) в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о комитете ветеринарии при Правительстве Калужской области, утвержденным Постановлением Правительства Калужской области от 27.11.2006 N 299, Положением о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Калужской области от 02.10.2015 №561,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля согласно Приложению № 2 к настоящему Приказу.
3. Утвердить Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение согласно Приложению № 3 к настоящему Приказу.
4. Утвердить Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля согласно Приложению № 4 к настоящему Приказу.
5. Начальнику отдела бюджетного планирования и финансирования с

правовым обеспечением С.Ю. Якунину организовать:

5.2.1. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и составление отчетов о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями настоящего приказа.

5.2.2. Осуществление сбора и свода информации о результатах внутреннего финансового контроля, предоставленной структурными подразделениями комитета ветеринарии и представление информации о результатах внутреннего финансового контроля председателю комитета ветеринарии.

5.2.3. Формирование по каждому подразделению перечня операций и утверждение карт внутреннего финансового контроля по формам, установленным Приложением №1 настоящего приказа.

6. Ведущему эксперту отдела бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением комитета ветеринарии Черкасовой К.В. обеспечить размещение настоящего Приказа на официальном сайте комитета ветеринарии.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета ветеринарии – начальника отдела организации ветеринарной работы А.С. Анцигина.

Председатель комитета



С.И. Соколовский

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль в комитете ветеринарии осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля в комитете ветеринарии утверждаются председателем комитета.

3. Карты внутреннего финансового контроля формируются до начала очередного финансового года в отделе бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

4. 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 (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.

5. Формирование Перечня осуществляется согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

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).

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

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

8. Идентификация бюджетных рисков осуществляется путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты Калужской области, рекомендациях (предложениях) министерства финансов Калужской

области при осуществлении государственного финансового контроля, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

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 комитетом ветеринарии, 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 комитета ветеринарии, 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.

10. В соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска операции (далее - Таблица) (приложение N 3 к настоящему Порядку) оценка уровня бюджетных рисков операций определяется на пересечении значений критерия "вероятность" и критерия "последствия".

11. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий".

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 председателем комитета ветеринарии 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 комитета ветеринарии.

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.

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется отделом бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, согласно приложению 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.

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, 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 к Порядку
составления отчетности о результатах
внутреннего финансового контроля**

Отчет

о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию

на "4" мая 2019 года

(наименование структурного подразделения комитета ветеринарии, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

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 уровню подчиненности					X	X
4. Контроль по уровню подведомственности			X	X		
Итого:						

Порядок

ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, установления перечней должностных лиц, ответственных за их ведение

1. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры) осуществляется в отделе бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением.

2. Ведение регистров осуществляется должностными лицами отдела бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением, осуществляющим контрольные действия с периодичностью, установленной в карте внутреннего финансового контроля на соответствующий год.

Перечень должностных лиц структурного подразделения комитета ветеринарии, ответственных за ведение регистров, устанавливается руководителем соответствующего структурного подразделения.

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

4. 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, ответственного за выполнение операции, которым является должностное лицо структурного подразделения, осуществляющее контрольные действия методом самоконтроля;
- наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица структурного подразделения, 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).

5. Ведение регистров в комитете ветеринарии осуществляется по форме, приложенной к настоящему Порядку.

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

7. Регистры хранятся в порядке, установленном законодательством об архивном деле в Российской Федерации и правилами делопроизводства в комитете ветеринарии.

Регистры, составленные на машинных носителях информации в форме электронных документов (далее - электронные документы), хранятся в течение срока, установленного правилами делопроизводства в комитете ветеринарии 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.

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. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в комитете ветеринарии формируется отделом бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением в форме аналитической записки, составленной в произвольной форме с учетом информации, содержащейся в отчете о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет), составленного отделом бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением в соответствии с Порядком составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, утвержденным настоящим приказом.

3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в комитете ветеринарии направляется председателю комитета ветеринарии не позднее 20 рабочих дней после составления отчета.

4. В соответствии с пунктом 25 Положения о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 02.10.2015 N 561 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля председателем комитета ветеринарии 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

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 бюджетных рисков (событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур);

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

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 и процедур;

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 комитете ветеринарии.

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

председатель комитета ветеринарии при
Правительстве Калужской области
С.Н. Соколовский

« 4 » 1920 1921

20-7-78

(наименование структурного подразделения комитета ветеринарии, ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур)

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

2.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Руководитель структурного подразделения

(расшифровка подписи)

"4" Wed. 20th 1937.

Приложение 12 - наименование операции согласно Перечню операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

16 - самоконтроль, контроль по уровню подвизания

Формы 17 - формы контроля согласно пункту 17 Порядка

— 1987 — **ВВЕДЕНИЕ** в **МАТЕМАТИЧЕСКОЕ ПРОГРАММИРОВАНИЕ** А.А. ДЮЖИКА

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ КАРТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. В графе 2 Карты указывается наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2. В графе 3 Карты указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

3. В графе 4 Карты указывается периодичность выполнения операции (например, не позднее одного рабочего дня с даты поступления сведений, необходимых для формирования документа).

4. В графе 5 Карты указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

5. В графе 6 Карты указывается один из методов контроля "Самоконтроль", "Контроль по уровню подчиненности".

6. В графе 7 Карты указывается одно из следующих контрольных действий "Проверка оформления документа"; "Сверка данных", «Проверка обоснованности включения данных в документы, регулирующие бюджетных правоотношения».

7. В графе 8 Карты указывается один из следующих видов контроля - "Визуальный"; "Автоматический"; "Смешанный", а также способов контроля - "Сплошной" или "Выборочный".

8. В графе 9 Карты указывается периодичность осуществления контрольного действия (например, после проведения операции, ежедневно, 1 раз в неделю и т.п.).

**к Порядку формирования, утверждения и
актуализации карт внутреннего
финансового контроля**

**Перечень операций (действий по формированию документов), необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры**

на 7 мая 2019 год

Наименование структурного подразделения комитета ветеринарии, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

1. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименова ние бюджетног о риска	Оценка уровня бюджетног о риска операции <1>	Включить 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

2. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименова ние бюджетног о риска	Оценка уровня бюджетног о риска операции <1>	Включить 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

<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".

Руководитель структурного подразделения _____


подпись


расшифровка подписи

«7» мая 20 19 г.

Примерный Перечень*
операций внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования
карты внутреннего финансового контроля

на 4 мая 2019 год

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Структурное подразделение, ответственное за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры
Предоставление в министерство финансов Калужской области документов, необходимых для подготовки и рассмотрения проекта областного бюджета	- формирование свода обоснований и расчетов бюджетных ассигнований на текущий финансовый год и на плановый период - распределение бюджетных ассигнований по разделам (подразделам), целевым статьям, видам расходов	Отдел бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением
	- формирование прогноза поступлений в областной бюджет администрируемых доходов	Отдел бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением
	- формирование предложений по вновь принимаемым расходным обязательствам	Отдел бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением
Формирование документов, необходимых для подготовки и рассмотрения проекта областного бюджета	- подготовка обоснований для расчета объемов бюджетных ассигнований, необходимых на реализацию мероприятий Государственных программ Калужской области	Отдел бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением
	- подготовка обоснований для расчета объемов бюджетных ассигнований, необходимых на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды; - проверка обоснований и расчетов объемов бюджетных ассигнований для финансового обеспечения деятельности подведомственных учреждений	Отдел бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением
	- подготовка обоснований для расчета объемов бюджетных ассигнований, необходимых на закупку товаров, работ, услуг для нужд комитета ветеринарии - формирование государственного задания подведомственным бюджетным учреждениям	Отдел бюджетного планирования и финансирования с правовым обеспечением