

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Законодательном Собрании Республики Карелия

1. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

2. Начальник финансового отдела-главный бухгалтер Аппарата Законодательного Собрания Республики Карелия (далее – Аппарат) организует внутренний финансовый контроль в соответствии с перечнем операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. При составлении перечня операций (далее - перечень) оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операции, 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 и определении уровня риска.

4. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер возможного наносимого ущерба, потери репутации (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций, например:

- уровень по критерию "вероятность" - от 0 до 20%, от 20 до 40%, от 40 до 60%, от 60 до 80%, от 80 до 100%;

- уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

5. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- 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;

- отсутствие разграничения 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;

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

- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

- иные причины риска.

6. Оценки по критерию "вероятность" и критерию "последствия" оцениваются в соответствии с нижеуказанной матрицей оценки бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (например, низкий, средний, высокий, очень высокий) согласно таблице.

Матрица оценки бюджетного риска

Уровень по критерию "вероятность"	Уровень по критерию "последствия"			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
от 0 до 20%	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
от 20 до 40%	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
от 40 до 60%	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
от 60 до 80%	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
от 80 до 100%	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

Операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий" включаются в карту внутреннего финансового контроля.

7. Карты внутреннего финансового контроля составляются по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

8. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится в случаях, предусмотренных пунктом 15 Порядка, утвержденного 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».

9. Начальник финансового отдела-главный бухгалтер Apparata обеспечивает составление (актуализацию) карт внутреннего финансового контроля на очередной год и представление их на утверждение начальнику Apparata не позднее 25 декабря текущего года.

10. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются начальником Apparata в течение 5 календарных дней.

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

11. Результаты внутреннего финансового контроля отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

12. Записи в журналы вносятся по мере осуществления контрольных действий в хронологическом порядке.

13. Ответственность за учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля несет начальник финансового отдела-главный бухгалтер Apparata.

3. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

14. Сведения о результатах внутреннего финансового контроля за полугодие и год составляется финансовым отделом Apparata по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку не позднее 20 июля текущего года и не позднее 20 января очередного года и представляются начальнику Apparata на утверждение.

15. К отчету прилагается пояснительная записка по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;
- сведения и количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации.