



**МИНИСТЕРСТВО СПОРТА
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

П Р И К А З

«14» июня 2016г.

№65

г. Нальчик

**Об утверждении порядка
организации и обеспечения внутреннего финансового контроля
в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики
и подведомственных учреждениях**

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок об организации и обеспечении внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях.

2. Установить, что внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно министром (заместителем министра) спорта Кабардино-Балкарской Республики, директорами государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики, иными должностными лицами министерства и государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3. Ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля в центральном аппарате Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики возложить на начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности, в государственных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики, - на директора государственного казенного, бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству

спорта Кабардино-Балкарской Республики.

4. Контроль за исполнением Порядка об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях, утвержденного настоящим приказом, оставляю за собой.

Министр

А.В. Хуштов

**Порядок об организации и обеспечении
внутреннего финансового контроля
в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и
подведомственных учреждениях**

1. Настоящий Порядок об организации и обеспечении внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях, устанавливает порядок организации и осуществления в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики, как главном распорядителе (распорядителе) средств республиканского бюджета, главном администраторе (администраторе) доходов республиканского бюджета, и государственных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики, внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на 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, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором средств республиканского бюджета и получателями средств республиканского бюджета;

б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств республиканского бюджета.

3. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов главному администратору средств республиканского бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

составление и представление документов в Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики;

составление и направление документов в Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

составление и исполнение бюджетной сметы;

принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в республиканский бюджет, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в республиканский бюджет;

процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах, проведения инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства республиканского бюджета по денежным обязательствам подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики учреждений;

распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям средств республиканского бюджета;

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

5. В целях поддержания в актуальном состоянии контрольной среды отделом бухгалтерского учета и отчетности центрального аппарата Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики, финансовыми подразделениями государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-

Балкарской Республики, проводится мониторинг этой среды, состоящей:

из приказов и иных документов по вопросам осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета;

из документов, устанавливающих права формирования финансовых и бухгалтерских документов.

6. Должностные лица, ответственные за результат выполнения внутреннего финансового контроля, осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур в соответствии с картой внутреннего финансового контроля (приложение N 2 к настоящему Порядку).

7. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным документом к проведению внутреннего финансового контроля. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с приложениями N 1 и N 2 к настоящему Порядку.

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением указанных в картах внутреннего финансового контроля периодичности, методов контроля и способов контроля.

9. Методами осуществления контрольных действий являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами отдела бухгалтерского учета и отчетности центрального аппарата Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики, финансовыми подразделениями государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителями отдела бухгалтерского учета и отчетности центрального аппарата Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики, финансовых подразделений государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных

государственными казенными, бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики путем:

проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных в Министерство спорта Кабардино-Балкарской Республики документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам;

сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

10. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

11. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение N 3 к настоящему Порядку) осуществляется в отделе бухгалтерского учета и отчетности центрального аппарата Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики и финансовых подразделениях государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики.

Регистры (журналы) учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются уполномоченными должностными лицами в хронологическом порядке. На обложке указывается: наименование учреждения; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период: год и месяц; начальный и последний номера журналов операций; количество листов в папке (деле).

Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля обеспечивается должностным лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи на архивное хранение.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором средств республиканского бюджета порядке, в том числе с применением

автоматизированных информационных систем.

12. Отделом бухгалтерского учета и отчетности центрального аппарата Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики ежеквартально проводится анализ организации и осуществления в финансовых подразделениях государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики внутреннего финансового контроля на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, составляемых финансовыми подразделениями государственными казенными, бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики, в соответствии со сведениями, включенными в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

13. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля направляются финансовыми подразделениями государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству спорта Кабардино-Балкарской Республики в отдел бухгалтерского учета и отчетности Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В отчет о результатах внутреннего финансового контроля включаются позиции предусмотренные графами 1 - 9 регистра (журнала) внутреннего финансового контроля (приложение N 3 к настоящему Порядку).

14. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля отделом бухгалтерского учета и отчетности Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики ежеквартально представляются министру спорта Кабардино-Балкарской Республики для принятия им решений с указанием сроков их выполнения, направленных:

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 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 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 (администратора) средств республиканского бюджета;

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, в том числе учетной политики Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, допустившим нарушения при осуществлении внутренних бюджетных процедур.

При принятии решений министром спорта Кабардино-Балкарской Республики по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная также:

в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;

в отчетах внутреннего финансового контроля, представленных министру спорта Кабардино-Балкарской Республики.

Приложение N 1
к Порядку об организации
и обеспечении внутреннего
финансового контроля
в Министерстве спорта КБР
и подведомственных учреждениях

ПОРЯДОК
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего
финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской
Республики и подведомственных учреждениях

1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях осуществляется путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются в финансовых подразделениях соответственно центрального аппарата Министерства спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях, до 15 декабря текущего года по форме согласно приложению N 2 к Порядку об организации и обеспечении внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях.

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 проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, которые наиболее подвержены бюджетным рискам.

4. При формировании перечня операций (внутренних бюджетных процедур) в карты внутреннего финансового контроля включаются операции (внутренние бюджетные процедуры), невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, относящихся к контрольной среде.

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:

а) о должностном лице, ответственном за выполнение операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения

внутренней бюджетной процедуры), и периодичности выполнения операций;

б) о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

в) о методах контроля и периодичности выполнения операций (наименование контрольных действий, вид и способ контроля, периодичность осуществления контрольного действия).

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

8. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

9. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются:

в центральном аппарате Министерства спорта КБР - министром;

в государственном казенном, бюджетном или автономном учреждении, подведомственном Министерству спорта КБР - директором учреждения.

10. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года (в 2016 году после подписания приказа об утверждении порядка об организации и обеспечении внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждениях;

б) при принятии должностными лицами, указанными в пункте 9 настоящего Порядка, решения 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.

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

Приложение N 2
к Порядку об организации
и обеспечении внутреннего
финансового контроля
в Министерстве спорта КБР
и подведомственных учреждениях

Рекомендуемый образец

Утверждаю
Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)
"__" _____ 20__ г.

Карта внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения Министерства спорта
Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждений)

№ пп.	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, должность, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, выполняющее контрольные действия, должность, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия (проверка оформления документа, авторизация операций, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, сверка данных)	Вид контроля (визуальный, автоматический, смешанный) и способ контроля (сплошной, выборочный)	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Бюджетная процедура							
1 а)	Операция							
1 б)	Операция							
2.	Бюджетная процедура							
2 а)	Операция							

Приложение N 3
к Порядку об организации
и обеспечении внутреннего
финансового контроля
в Министерстве спорта КБР
и подведомственных учреждениях

Рекомендуемый образец

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения Министерства спорта
Кабардино-Балкарской Республики и подведомственных учреждений)

Дата проведения контрольного действия	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, должность, Ф.И.О.	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия, должность, Ф.И.О.	Метод контроля и наименование контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков)	Предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения	Отметка об устранении выявленных нарушений (недостатков)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Бюджетная процедура							
00.00.00 00	Операция							
00.00.00 00	Операция							
	Бюджетная процедура							
00.00.00 00	Операция							
00.00.00 00	Операция							