



## ДЕПАРТАМЕНТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

### П Р И К А З

«29» декабря 2017 года № 608

г. Кострома

### **О внесении изменения в приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 22.08.2014 № 284**

В целях совершенствования осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Внести в приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 22 августа 2014 года № 284 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в редакции приказов департамента лесного хозяйства Костромской области от 05.12.2014 №435 и от 30.12.2016 № 502) следующие изменения:

1. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

«Определить следующие структурные подразделения Департамента, в которых осуществляется внутренний финансовый контроль: отдел бюджетного учета и отчетности, отдел бюджетного планирования, отдел администрирования доходов».

2. Пункт 7 изложить в следующей редакции:

«Установить, что отчет о результатах внутреннего финансового контроля, составленный в установленном порядке, представляется директору Департамента начальниками отделов Департамента, поименованными в пункте 4 настоящего Приказа, с периодичностью один раз в год в срок до 31 декабря текущего финансового года.

Заместителем директора Департамента, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля, могут быть установлены иные сроки представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля директору Департамента».

3. Пункт 10 изложить в следующей редакции:

«Начальникам отделов Департамента, поименованным в пункте 4 настоящего Приказа, обеспечить контроль по уровню подчиненности путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) в картах внутреннего финансового контроля».

4. Приложение №1 изложить в новой редакции согласно приложению №1 к настоящему приказу.

5. Приложение №3 изложить в новой редакции согласно приложению №2 к настоящему приказу.

6. Приложение к порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита изложить в новой редакции согласно приложению №3 к настоящему приказу.

7. Приложение № 6 изложить в новой редакции согласно приложению №4 к настоящему приказу.

8. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания за исключением приложений № 2 и № 3 к настоящему приказу, которые применяются при составлении отчетов о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответственно, начиная с составления отчетов за 2018 год.

Директор департамента

А.С. Голубев

Приложение №1  
УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента лесного  
хозяйства Костромской области  
от «29» декабря 2017г. № 608

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего  
финансового контроля

1. Формирование и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется начальниками отделов Департамента, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - начальники отделов).

2. Процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля начинается с формирования перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень) с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

3. При составлении Перечня 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.

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

5. Идентификация рисков проводится 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 (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

6. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум 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 финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, величине причиненного ущерба

публично-правовому образованию или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы, а также по потере репутации главного администратора (администратора) бюджетных средств, существенности налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижению результативности (экономности) использования бюджетных средств.

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, в том числе условий и обстоятельств, позволяющих злоупотреблять должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, являющихся субъектами внутреннего финансового контроля, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

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

информации соответствующих структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

информации о нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;

информации о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц.

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

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

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

недостаточность положений правовых актов Департамента, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры;

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;

отсутствии 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.

8. Формирование карт внутреннего финансового контроля осуществляется по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

9. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

1) до начала очередного финансового года;

2) при принятии решения директором Департамента или заместителем директора Департамента, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля (далее – заместитель директора Департамента), о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

3) при внесении изменений в законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в случае, если такие изменения определяют необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;

путем изложения содержания карт внутреннего финансового контроля в уточненной редакции.

10. Сформированные (актуализированные) карты внутреннего финансового контроля представляются начальниками отделов на согласование заместителю директора Департамента.

11. В случае наличия у заместителя директора Департамента замечаний по картам внутреннего финансового контроля, они направляются на доработку с соответствующей визой, в которой указывается перечень замечаний и сроки их устранения.

12. Устранение замечаний по картам внутреннего финансового контроля осуществляется начальниками отделов в установленный срок.

13. Согласованные заместителем директора Департамента карты внутреннего финансового контроля в 3-х дневный срок со дня согласования представляются начальниками отделов на утверждение.

14. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется директором Департамента.

Приложение № 1  
к порядку формирования, утверждения  
и актуализации карт внутреннего  
финансового контроля

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

по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

|                         |      |
|-------------------------|------|
|                         | Коды |
| №                       |      |
| Дата                    |      |
| Глава по БК<br>по ОКТМО |      |
|                         |      |

I. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

| Наименование операции | Должностное лицо,<br>ответственное за выполнение<br>операции | Оценка бюджетного риска по критериям |                   | Включить в карту ВФК | Предложения по<br>применению<br>контрольных действий |
|-----------------------|--|--------------------------------------|-------------------|----------------------|--|
|                       |  | «Вероятность»                        | «Степень влияния» |                      |  |
| 1                     | 2  | 3                                    | 4                 | 5                    | 6  |
|                       |  |                                      |                   |                      |  |
|                       |  |                                      |                   |                      |  |

II. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

| Наименование операции | Должностное лицо,<br>ответственное за выполнение<br>операции | Оценка бюджетного риска |                   | Включить в карту ВФК | Предложения по<br>применению<br>контрольных действий |
|-----------------------|--|-------------------------|-------------------|----------------------|--|
|                       |  | «Вероятность»           | «Степень влияния» |                      |  |
| 1                     | 2  | 3                       | 4                 | 5                    | 6  |
|                       |  |                         |                   |                      |  |
|                       |  |                         |                   |                      |  |

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_ г.  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_ .

Приложение № 2  
к порядку формирования, утверждения и актуализации  
карт внутреннего финансового контроля  
"УТВЕРЖДАЮ"  
Директор департамента

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2017 г.

Карта внутреннего финансового контроля

Наименование структурного подразделения: \_\_\_\_\_

| N п/п | Наименование внутренней бюджетной процедуры (операция, форма документа) | Ответственный за выполнение операции (формирование документа) с указанием Ф.И.О., должности | Периодичность выполнения операции (формирования документа) | Ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля с указанием Ф.И.О., должности | Метод внутреннего финансового контроля | Форма контроля | Контрольные действие/ Способ контроля | Периодичность осуществления внутреннего финансового контроля |
|-------|---|---|--|---|--|----------------|---------------------------------------|--|
| 1     | 2   | 3   | 4  | 5   | 6                                      | 7              | 8                                     | 9  |

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение № 2  
УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента лесного  
хозяйства Костромской области  
от «29» декабря 2017г № 608

Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового  
контроля

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению к настоящему порядку на основе данных журналов внутреннего финансового контроля начальниками отделов Департамента.

2. Данный отчет формируется в разрезе методов контроля и должен содержать следующую информацию:

- о количестве выявленных недостатков (нарушений);
- о количестве предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), заключений;
- о количестве принятых мер, исполненных заключений;
- о сумме выявленных (устраненных) финансовых нарушений;
- о сумме возмещенных выявленных финансовых нарушений;
- о количестве должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности.





|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2.<br>Контроль<br>по<br>подчиненн<br>ости      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.<br>Контроль<br>по<br>подведомст<br>венности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 3  
УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента лесного  
хозяйства Костромской области  
от «29» декабря 2017г № 608

Приложение  
к порядку составления отчетности о результатах  
внутреннего финансового аудита

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор департамента

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ОТЧЕТ  
о результатах внутреннего финансового аудита

за \_\_\_\_\_ ГОД

| Наименование показателя  | Кол-во/сумма | Всего |
|--|--------------|-------|
| 1  | 2            | 3     |
| <b>1. Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц</b>        | Кол-во       |       |
| из них:  | Кол-во       |       |
| количество проведенных плановых аудиторских проверок   |              |       |
| <b>2. Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц</b>  | Кол-во       |       |
| <b>3. Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц</b>               | Кол-во       |       |
| из них:  | Кол-во       |       |
| количество исполненных рекомендаций  |              |       |
| <b>4. Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц</b> | Кол-во       |       |
| из них:  | Кол-во       |       |
| количество исполненных предложений   |              |       |
| <b>5. Результаты осуществления внутреннего финансового аудита</b>  |              | X     |
| <b>5.1 Объем проверенных финансовых средств - всего, руб.</b>  | сумма        |       |
| в том числе:   | сумма        |       |
| средства межбюджетных трансфертов из федерального бюджета  | сумма        |       |
| из них подведомственными учреждениями  | сумма        |       |
| областного бюджета   | сумма        |       |
| из них подведомственными учреждениями  | сумма        |       |

|  |        |  |
|--|--------|--|
| <b>5.2 Сумма выявленных финансовых нарушений - всего, руб.</b>                                   | сумма  |  |
| в том числе:   |        |  |
| нецелевое использование средств  | сумма  |  |
| неэффективное и неправомерное использование денежных средств и материальных ресурсов             | сумма  |  |
| недостача денежных средств и материальных ресурсов   | сумма  |  |
| излишки денежных средств и материальных ресурсов   | сумма  |  |
| -нарушения правил ведения бюджетного учета   | сумма  |  |
| - нарушения порядка составления бюджетной отчетности   | сумма  |  |
| -нарушения порядка администрирования доходов   | сумма  |  |
| другие финансовые нарушения  | сумма  |  |
| <b>5.3 Сумма возмещенных выявленных финансовых нарушений - всего, руб.</b>                       | сумма  |  |
| из них подведомственными учреждениями  | сумма  |  |
| <b>6. Устранены нарушения на сумму – всего, руб.</b>   | 340    |  |
| в том числе:   |        |  |
| нецелевое использование средств  | сумма  |  |
| неэффективное и неправомерное использование денежных средств и материальных ресурсов             | сумма  |  |
| -недостача денежных средств и материальных ресурсов  | сумма  |  |
| - излишки денежных средств и материальных ресурсов   | сумма  |  |
| -нарушения правил ведения бюджетного учета   | сумма  |  |
| - нарушения порядка составления бюджетной отчетности   | сумма  |  |
| -нарушения порядка администрирования доходов   | сумма  |  |
| другие финансовые нарушения  | сумма  |  |
| <b>7. Реализация материалов внутреннего финансового аудита</b>                                   | X      |  |
| <b>7.1 Материалы контрольных мероприятий переданы для принятия мер, единиц</b>                   | Кол-во |  |
| в том числе:   |        |  |
| в правоохранительные органы  | Кол-во |  |
| органы внутреннего государственного финансового контроля   | Кол-во |  |
| <b>7.2 Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности - всего, чел.</b> | Кол-во |  |
| в том числе:   |        |  |
| освобождено от занимаемой должности  | Кол-во |  |
| объявлено выговоров  | Кол-во |  |
| объявлено замечаний  | Кол-во |  |
| привлечено к материальной ответственности  | Кол-во |  |
| предупреждено о неполном должностном соответствии  | Кол-во |  |

Отчет составил: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение № 4  
УТВЕРЖДЕН  
приказом департамента лесного  
хозяйства Костромской области  
от «29» декабря 2017г № 608

**Журнал**  
внутреннего финансового контроля за 20\_\_ год

Наименование структурного подразделения: \_\_\_\_\_

| № п/п | Дата осуществления | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, подпись лица, осуществляющего контрольное действие | Предмет внутреннего финансового контроля | Номер и дата документа - предмета внутреннего финансового контроля, в котором выявлены нарушения и (или) недостатки | Нарушение и (или) недостаток, результаты внутреннего финансового контроля* | Причины возникновения нарушения и (или) недостатка | Информация об устранении выявленного нарушения и (или) недостатка | Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения | Отметка об ознакомлении с результатами внутреннего финансового контроля заместителя директора департамента, ответственного за организацию внутреннего финансового контроля, с указанием должности, ФИО |
|-------|--------------------|--|---|--|---|--|--|---|--|--|
| 1     | 2                  | 3  | 4   | 5  | 6   | 7  | 8  | 9   | 10   | 11   |
|       |                    |  |   |  |   |  |  |   |  |  |

\* В случае, если результаты внутреннего финансового контроля (суть нарушения и (или) недостатка) не представляется возможным изложить кратко, такие результаты оформляются справкой по произвольной форме, подписываемой субъектом внутреннего контроля; в данном столбце соответственно указываются реквизиты оформленной справки.