

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Министерство природных ресурсов и экологии
Ростовской области

ПРИКАЗ

от 23.07.2014 № ПР - 56

г. Ростов-на-Дону

**Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.

2. Возложить функции по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на контрольно-аналитический отдел (Лопатиева И.Г.), отдел государственных закупок (Моисеева Н.В.), отдел планирования и экономического анализа (Панченко М.Ю.), отдел целевых программ и инвестиций (Гончаров Р.В.), отдел администрирования доходов (Циркова Н.Н.), отдел финансирования, отдел бухгалтерского учета и отчетности (Назарова О.К.), специалиста – эксперта (внутренний аудитор).

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра Гончарову М.В., начальника управления планирования, экономического анализа, целевых программ, инвестиций и администрирования доходов Никитину С.А., начальника управления финансирования, бухгалтерского учета и отчетности.

Министр



Г.А. Урбан

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Общие положения

Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) устанавливает в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – Министерство):

требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке:

2.1.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый заместителем министра, курирующим финансово-экономические вопросы, руководителями структурных подразделений Министерства, иными должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные процедуры), направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые структурными подразделениями Министерства в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

2.1.3. К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, наличие решения об осуществлении расходов, а также

сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

2.1.4. Контрольное действие является формой осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подведомственности), мониторинга, применения автоматического контроля (далее - методы контроля).

2.1.5. 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 при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

2.2. Организация внутреннего финансового контроля.

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, актами Министерства, положениями об управлениях и отделах.

2.2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами структурных подразделений Министерства, указанных в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего Порядка, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

расчет объема финансового обеспечения на выполнение государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений;

исполнение бюджетной сметы;

принятие бюджетных обязательств;

исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной и федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним;

проведение процедур по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной и федеральный бюджет;

проведение процедур по зачету (уточнению) платежей в областной и федеральный бюджет;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам к Ростовской области.

2.2.3. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.2.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут заместитель министра, курирующий подразделения, указанные в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего Порядка, начальник управления планирования, экономического анализа, целевых программ, инвестиций и администрирования доходов и начальник управления финансирования, бухгалтерского учета и отчетности.

2.3. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения Министерства, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.

В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

2.3.2. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

анализ предмета внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в его отношении контрольных действий, основанный на информации о возможных событиях, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

2.3.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляются до начала очередного финансового года. Планы внутреннего финансового контроля представляются на утверждение курирующему заместителю министра в срок до 10 декабря текущего года по прилагаемой к настоящему Порядку форме (Приложение №1).

2.3.4. В целях определения приоритетных предметов внутреннего финансового контроля, включаемых в планы внутреннего финансового контроля, структурное подразделение Министерства, указанное в подпункте 2.3.1 пункта 2.3 настоящего Порядка, проводит процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

2.3.5. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля, отчетов структурных подразделений внутреннего финансового аудита, а также анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

2.3.6. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации Министерства, налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

2.3.7. Результаты оценки бюджетных рисков отражаются по установленной форме (Приложение №2 к настоящему Порядку) и прилагаются к плану внутреннего финансового контроля, который подлежит размещению на официальном сайте Министерства.

2.3.8. Контрольно-аналитический отдел Министерства обобщает информацию о бюджетных рисках, сформированную при планировании внутреннего финансового контроля, и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков (далее - реестр бюджетных рисков). К наиболее значимым бюджетным рискам относятся риски с уровнем «высокий» и «очень высокий». По результатам систематизации указанной информации контрольно-аналитический отдел, отдел государственных закупок, отдел планирования и экономического анализа, отдел целевых программ и инвестиций, отдел администрирования доходов, отдел финансирования, отдел бухгалтерского учета и отчетности могут представлять заместителю министра, курирующему финансово-экономические вопросы, предложения по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков, включающие предложения по:

приведению правовых актов Министерства в соответствие с положениями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также их совершенствованию;

включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации, исключению неэффективных автоматических контрольных действий;

изменению планов внутреннего финансового контроля;

актуализации системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Министерства;

уточнению прав доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

уточнению порядка ведения учетной политики Министерства;

уточнению прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ведению кадровой политики в отношении подразделений, указанных в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего Порядка;

устранению иных факторов рисков.

Заместитель министра по результатам рассмотрения предложений по снижению выявленных бюджетных рисков принимает решение об их применении или вносит предложения министру.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

2.3.9. Информация о проведении оценки бюджетных рисков, реестр бюджетных рисков размещаются на официальном сайте Министерства с правом доступа к ним должностных лиц Министерства.

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.4.1. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Министерства осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

2.4.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом структурного подразделения Министерства путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Министерства и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.4.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом начальником управления Министерства, начальником отдела Министерства путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами и выборочным способом заместителем министра, курирующим финансово-экономические вопросы.

2.4.4. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур структурными подразделениями Министерства осуществляется контрольно-аналитическим отделом.

2.4.5. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств, в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества исполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым заместителю министра, курирующему финансово-экономические вопросы.

2.4.6. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется по итогам работы за полугодие и год.

2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.5.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов Министерства, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.5.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем. Журнал внутреннего финансового контроля заполняется по установленной форме (Приложение №3 к настоящему Порядку).

2.5.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением Министерства, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, заместителю министра, курирующему финансово-экономические вопросы, по итогам работы за квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.5.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля заместитель министра принимает решение в рамках своих полномочий или вносит предложение министру:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в управление финансового контроля Ростовской области в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.5.5. Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется специалистом – экспертом (внутренний аудитор) Министерства, наделенным полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, на основе функциональной независимости.

Специалист – эксперт (внутренний аудитор) подчиняется непосредственно и исключительно министру.

Деятельность специалиста – эксперта (внутренний аудитор) основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

3.1.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями Министерства (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым министром.

3.1.4. Специалист – эксперт (внутренний аудитор) вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в министерство финансов Ростовской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета.

3.1.5. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

3.1.6. Специалист – эксперт (внутренний аудитор) при проведении аудиторских проверок имеет право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

б) привлекать независимых экспертов из числа должностных лиц иных структурных подразделений Министерства для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

3.1.7. Специалист – эксперт (внутренний аудитор) при проведении аудиторских проверок имеет право посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

3.1.8. Специалист – эксперт (внутренний аудитор) обязан:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности, положения Кодекса этики государственных гражданских служащих;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

3.2.1. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита (далее - План) осуществляется в установленном порядке.

3.2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в Плате указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки.

3.2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае их неправомерного исполнения;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля, уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

наличие значимых бюджетных рисков;

степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.2.4. В целях составления Плана специалист – эксперт (внутренний аудитор) обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля в текущем и (или) отчетном финансовом году;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Ростовской области, управлением финансового контроля Ростовской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.2.5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.3. Проведение аудиторских проверок.

3.3.1. Аудиторская проверка назначается решением министра.

3.3.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной министром.

3.3.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:
тему аудиторской проверки;
наименование объектов аудита;
перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

3.3.4. В ходе аудиторской проверки в отношении объектов аудита проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;
законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

вопросов бюджетного учета, в том числе по вопросам, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

3.3.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

3.3.6. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

3.4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается специалистом – экспертом (внутренний аудитор) и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.4.2. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

3.4.3. Отчет с приложением акта направляется министру. По результатам рассмотрения указанного отчета министр принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

направлении материалов в управление финансового контроля Ростовской области в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3.5.1. Специалист – эксперт (внутренний аудитор) обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

3.5.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Министерства.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов Министерства, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Утверждаю
Заместитель министра
природных ресурсов и экологии
Ростовской области
_____ М.В. Гончарова

Приложение №1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

« ____ » _____ 201_ года

План

внутреннего финансового контроля отдела _____
министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области на 201_ год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностные лица, осуществляющих контрольные действия	Методы контроля	Способ проведения контрольных действий	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8

Наименование должности
руководитель структурного подразделения министерства

Подпись

ФИО

Приложение №2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Приложение к плану
внутреннего финансового контроля

Результаты оценки возможных бюджетных рисков

наименование структурного подразделения министерства

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры	Идентификация и анализ бюджетного риска				Оценка бюджетного риска								
		несоблюдение требований НПА при исполнении бюджетной процедуры	влияние на формирова ние проекта бюджета	влияние на исполнение бюджета	Штрафные санкции за несоблуден ие требований НПА и сроков исполнения	Вероятность возникновения				Последствия нарушения				Совокупный уровень риска
						низкий	умерен	высокий	очень высокий	низкий	умерен	высокий	очень высокий	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Наименование должности
руководитель структурного подразделения министерства

Подпись

ФИО

Приложение №3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

титульный лист

МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Журнал внутреннего финансового контроля _____
(номер согласно номенклатуре дел отдела)

(наименование отдела)

Начат _____

Окончен _____

лист журнала

Предмет внутреннего финансового контроля (наименование бюджетной процедуры)	Периодичность контрольных действий	Способ проведения контрольных действий	Проверяемый период (месяц, квартал)	Всего документов за проверяемый период	Количество проверенных документов	Выявленные нарушения	Принятые меры	Подтверждение контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Год								