

ПРОЕКТ

УТВЕРЖДАЮ
Министр финансов
Чеченской Республики

_____ С.Х.Тагаев

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Чеченской Республики и его подведомственных учреждениях

1. Общие положения.

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Чеченской Республики (далее Порядок) подготовлен в целях реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 07 октября 2014 г. N170 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Чеченской Республики, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Чеченской Республики, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Чеченской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.»

1.2. Настоящий Порядок устанавливает:

- а) требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля;
- б) требования к оформлению и рассмотрению результатов осуществления внутреннего финансового контроля;
- в) требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

II. Организация осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Чеченской Республики и его подведомственных учреждениях.

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителями руководителя) Министерства финансов Чеченской Республики (далее - Министерство), руководителями (заместителями руководителей) подразделений Министерства, иными должностными лицами подведомственных Министерству учреждений, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения республиканского бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

Предметом внутреннего финансового контроля является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных ответственными за осуществление внутренних бюджетных процедур структурными подразделениями Министерства и его подведомственными учреждениями.

Внутренний финансовый контроль направлен:

- а) на соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правовых актов Министерства, регулирующих составление и исполнение республиканского

бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты); ✓

б) на подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства и его подведомственных учреждениях, исполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.3. Должностные лица структурных подразделений Министерства и его подведомственных учреждений осуществляют внутренний финансовый контроль в рамках закрепленных за ними функций и полномочий и в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам республиканского бюджета, расходам республиканского бюджета и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета;

г) составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи республиканского бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств республиканского бюджета;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

е) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;

ж) исполнение бюджетной сметы;

з) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

и) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в республиканский бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

й) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в республиканский бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

к) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в республиканский бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

л) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения

оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

м) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

н) исполнение судебных актов по искам к Чеченской Республике, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства республиканского бюджета по денежным обязательствам государственных казенных учреждений.

2.4. При осуществлении внутреннего финансового контроля проводятся следующие контрольные действия:

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

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.

2.5. Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

2.6. 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.

2.7. 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).

III. Планирование внутреннего финансового контроля.

Формирование и утверждение карты внутреннего финансового контроля.

3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля начальником (иным уполномоченным лицом) каждого структурного подразделения Министерства и подведомственных учреждений, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.

3.2. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

3.2.1. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурные подразделения Министерства и его подведомственных учреждений, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируют перечень операций, осуществляемых в рамках каждой бюджетной процедуры, подлежащей исполнению в очередном финансовом году (далее - Перечень), по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.2.2. В карте 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 внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

3.3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

1) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

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

3) идентификацию и оценку бюджетных рисков по внутренним бюджетным процедурам по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции (действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции). 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 за допущенное нарушение, снижение оценки качества финансового менеджмента, а также снижение результативности (эффективности) использования бюджетных средств. Наиболее значимыми являются риски с высокой вероятностью возникновения и наиболее существенными последствиями; наименее значимыми - риски с низкой вероятностью возникновения и несущественными последствиями.

4) формирование (уточнение) перечня операций, осуществляемых в рамках бюджетных процедур, с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

3.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля. Карта внутреннего финансового контроля, в которую включаются процессы и операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий», в отношении которых целесообразно проведение контрольных действий формируется на основании Перечня.

3.5. В Карте внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой процедуре

(операции) внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (или лице, замещающим его на время отсутствия), периодичности выполнения соответствующей операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах контроля, виде и периодичности контрольных действий.

3.6. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) Министерства, руководителя подведомственного учреждения.

IV. Осуществление внутреннего контроля.

4.1. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

4.2. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится путем внесения соответствующих изменений в указанные карты и их утверждения:

а) до начала очередного финансового года в порядке;

б) при принятии решения руководителем Министерства, руководителями (заместителями руководителей) подведомственных учреждений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

г) актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

4.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель (заместитель руководителя) Министерства и руководители подведомственных учреждений.

4.4. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения Министерства и подведомственных учреждений путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Чеченской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

4.5. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) структурных подразделения Министерства и руководителем подведомственного учреждения (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

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

подведомственными получателями средств республиканского бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Чеченской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем 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.

У. Оформление и рассмотрение результатов осуществления внутреннего финансового контроля.

5.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению №4 к настоящему Порядку.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

5.2. При отражении в Журнале учета результатов недостатков и (или) нарушений, допущенных при исполнении внутренних бюджетных процедур, необходимо ознакомить сотрудников структурных подразделений Министерства и его подведомственных учреждений, ответственных за выполнение соответствующих бюджетных процедур, с результатами контрольных действий и предлагаемыми мерами по устранению недостатков (нарушений) и причин их возникновения.

5.3. Журнал учета результатов может быть оформлен как на бумажном носителе, так и (или) в виде электронного документа. Вне зависимости от способа их формирования он должен содержать все реквизиты, предусмотренные формой согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

5.4. Журналы учета результатов оформляются на финансовый год. В случае ведения Журнала учета результатов на бумажном носителе до начала финансового года он нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью (руководителя (заместителя руководителя) подразделений Министерства.

5.5. Журнал учета результатов подлежит учету и хранению в структурных подразделениях Министерства и подведомственных учреждений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, в течение трех лет. По истечению срока хранения Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля подлежит передаче в архив Министерства или подведомственных в соответствии с номенклатурой дел.

VI. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

6.1. По результатам осуществления внутреннего финансового контроля за выполнением внутренних бюджетных процедур, проведенного структурными подразделениями Министерства и его подведомственных учреждений формируется ежеквартальный Отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению №5 к настоящему Порядку, составляемый на основе данных Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля нарастающим итогом.

6.2. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а годовой отчет в срок до 25 января года, следующего за отчетным:

а) в Министерстве подписывается (руководителем, заместителем руководителя или иным уполномоченным лицом подразделения, учреждения), согласовывается с курирующим заместителем Министра, в соответствии с распределением обязанностей и направляется руководителю Министерства.

В случае необходимости курирующий заместитель Министра принимает решение о направлении руководителю Министерства информации о выявленных фактах нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Чеченской Республики, иных нормативных актов, инструктивных материалов, поручений органов исполнительной власти Чеченской Республики (в том числе факты несвоевременного представления данных или представления недостоверных данных), негативно влияющих на результаты исполнения бюджетных процедур, а также предложений по принятию надлежащих мер с целью недопущения подобных фактов в дальнейшем;

6.3. Годовой Отчет о результатах внутреннего финансового контроля в срок до 25 января года, следующего за отчетным, направляется в Отдел внутреннего финансового аудита и контроля в сфере закупок, в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в структурных, подведомственных подразделениях Министерства и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности.

6.4. По итогам рассмотрения Отчета о результатах внутреннего финансового контроля руководителем Министерства и руководителем подведомственных учреждений, в соответствии с распределением обязанностей принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) 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 электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий

Министерства как 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, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета;

е) 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 отношении структурных подразделений Министерства и его подведомственных учреждений.

6.5. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита.