

О внесении изменений в приказ Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 "Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей"

Приказ · № 14 · от 18.02.2019 · Федеральное агентство по делам национальностей · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ НАЦИОНАЛЬНОСТЕЙ

ПРИКАЗ

МОСКВА

18 февраля 2019 г. № 14

О внесении изменений в приказ Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 "Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей"

Зарегистрирован Минюстом России 14 мая 2019 г.

Регистрационный № 54608

В целях реализации статьи 160 2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2018, № 53, ст. 8430), постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст. 1975), приказываю:

Внести изменения в приказ Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 "Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 9 марта 2016 г., регистрационный № 41360) согласно приложению.

Руководитель И.В.Баринов

Приложение

к приказу Федерального агентства

по делам национальностей

от 18 февраля 2019 г. № 14

Изменения, которые вносятся

в приказ Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 "Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей"

1. В приложении № 1 к приказу:

1) Пункт 1 дополнить словами "(рекомендуемый образец приведен в приложении № 1).".

2) Подпункты "а" и "б" пункта 3 изложить в следующей редакции:

"а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (рекомендуемый образец приведен в приложении № 2), с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков."

3) Дополнить пунктом 3.1 следующего содержания:

"3.1. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим 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 исполнения бюджетных полномочий (далее - качество финансового менеджмента), осуществляемых главным администратором бюджетных средств, величине ущерба, причиненного Российской Федерации, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Российской Федерации. 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.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании: информации соответствующих структурных подразделений о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

информации о выявленных нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее - нарушения), представляемой в установленном порядке;

информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции, определенной в качестве коррупционно опасной;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

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 карту внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми

бюджетными рисками."

4) Пункты 4 - 6 изложить в следующей редакции:

"4. Карта внутреннего финансового контроля и перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур на очередной год формируются в срок до 20 декабря текущего года.

5. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3), к которым в том числе относятся: меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации. Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается руководителем ФАДН России.

6. Актуализация карты внутреннего финансового контроля и перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится:

при принятии решения руководством ФАДН России о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

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

5) Приложение к порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей изложить в следующей редакции:

"Приложение № 1

к порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей, утвержденному приказом Федерального агентства по делам национальностей от 13.01.2016 № 3

Рекомендуемый образец

Карта внутреннего финансового контроля

Коды

"__" _____ 20__

Дата

Глава по БК

Федеральное агентство по делам национальностей
по ОКТМО

Структурное подразделение ФАДН России, ответственное за выполнение внутренних бюджетных процедур

Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Периодичность выполнения операции Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие Характеристики контрольного действия Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Метод контроля	/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
12345678910						

Заместитель руководителя _____
(подпись)
(расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения

(подпись)
(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__
".

6) Пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. При заполнении карты внутреннего финансового контроля указываются следующие сведения.

В графе 1 карты внутреннего финансового контроля указывается наименование процесса внутренней бюджетной процедуры.

В графе 2 карты внутреннего финансового контроля указывается наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

В графе 3 карты внутреннего финансового контроля указывается уникальный код операции в формате: А.Б.В, где:

А - порядковый номер внутренней бюджетной процедуры;

Б - порядковый номер процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры;

В - порядковый номер операции процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры.

В графе 4 карты внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование

замещаемой им должности.

В графе 5 карты внутреннего финансового контроля указывается сроки и (или) периодичность выполнения операции (например, не позднее одного рабочего дня с даты поступления сведений, необходимых для формирования документа).

В графе 6 карты внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

В графе 7 карты внутреннего финансового контроля указывается один из методов контроля "Самоконтроль", "Смежный контроль", "Контроль по уровню подчиненности" или "Контроль по уровню подведомственности".

В графе 8 карты внутреннего финансового контроля указываются наименование и описание контрольных действий, применяемых в отношении операции, указанной в графе 2 карты.

В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих видов контроля - "Визуальный"; "Автоматический"; "Смешанный", а также способов контроля - "Сплошной" или "Выборочный".

Карта внутреннего финансового контроля оформляется как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа в формате EXCEL".

7) Дополнить приложениями № 2 и № 3 следующего содержания:

"Приложение № 2

к порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей, утвержденному приказом Федерального агентства по делам национальностей от 13.01.2016 № 3

Рекомендуемый образец

Утверждаю

(должность)

(расшифровка подписи)

ПЕРЕЧЕНЬ

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

Коды

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Дата

Наименование бюджета

Глава по БК

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур
по ОКТМО

(наименование внутренней бюджетной процедуры)ПроцессОперацияДолжностное лицо,
ответственное за выполнение операцииБюджетные
рискиМатрица рисков

Включить в карту ВФКПредложения по применению контрольных действий

Оценка вероятностиУровень
рисков
123456789

Руководитель структурного
подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 3

к порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в
Федеральном агентстве по делам национальностей, утвержденному приказом Федерального
агентства по делам национальностей от 13.01.2016 № 3

Рекомендуемый образец

Утверждаю

(должность)

(расшифровка подписи)

ПЕРЕЧЕНЬ МЕР

по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур
по состоянию на "__" _____ 20__ г.

Коды

дата

Наименование главного администратора средств федерального бюджета

глава по БК

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур
по ОКТМО

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

ПроцессОперацияДолжностное лицо, ответственное за выполнение операцииБюджетный
рискОценка
бюджетного

рискаМеры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

НаименованиеПрограммный

код

1234567

Руководитель структурного

подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

".

2. В приложении № 2 к приказу:

1) Пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля (рекомендуемый образец приведен в приложении к настоящему порядку) осуществляется в каждом структурном подразделении ФАДН России, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур."

2) Приложение к порядку учета и хранения журнала внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей после слов "в Федеральном агентстве по делам национальностей" дополнить словами "Рекомендуемый образец".

3. В приложении № 3 к приказу:

1) Пункт 1 изложить в следующей редакции: "Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) (рекомендуемый образец приведен в приложении к настоящему Порядку) составляется осуществляющим внутренние бюджетные процедуры структурными подразделениями ФАДН России нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов внутреннего финансового контроля и представляется ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в виде электронного документа в Управление делами ФАДН России."

2) Приложение к Порядку составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Федеральном агентстве по делам национальностей, после слов "в Федеральном агентстве по делам национальностей" дополнить словами "Рекомендуемый образец".