

О внесении изменений в приказ Минюста России от 06.10.2016 г. № 226 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением"

Приказ · № 28 · от 13.02.2019 · Министерство юстиции · Утратил силу

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

13 февраля 2019 г. № 28

О внесении изменений в приказ Минюста России от 06.10.2016 г. № 226 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением"

Зарегистрирован Минюстом России 4 марта 2019 г.

Регистрационный № 53944

В соответствии с пунктом 1.1 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 (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 Минюста России от 06.10.2016 № 226 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением" (зарегистрирован Минюстом России 24.10.2016, регистрационный № 44123) согласно приложению.

Министр А.В.Коновалов

ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу Министерства юстиции
Российской Федерации
от 13 февраля 2019 г. № 28

Изменения, вносимые в приказ Минюста России от 06.10.2016 г. № 226 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением"

1. В приказе Минюста России от 06.10.2016 № 226 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением" (далее - приказ):
в пункте 2 слова "И.Г.Савенко" заменить словами "Д.Г.Киселёв";

в пункте 3 слова "Д.В.Аристова" заменить словами "А.Д.Алханова".

2. В Порядке осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением, утвержденном приказом:

1) пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым должностными лицами Минюста России, его территориальных органов (далее - территориальные органы) и федерального казенного учреждения (далее - ФКУ), организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), направленным на:

а) соблюдение Минюстом России, территориальными органами и ФКУ установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

б) соблюдение Минюстом России, территориальными органами и ФКУ установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);

в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.";

2) пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами Минюста России, территориальных органов и ФКУ:

Министром юстиции Российской Федерации (далее - Министр);

заместителем Министра, курирующим финансово-хозяйственную деятельность;

начальниками территориальных органов и их заместителями;

начальником ФКУ;

федеральными государственными гражданскими служащими Департамента управления делами Минюста России (далее - ДУД) и структурных подразделений территориальных органов; уполномоченными работниками ФКУ.";

3) пункт 4 признать утратившим силу;

4) дополнить пунктом 6.1 следующего содержания:

"6.1. Внутренний финансовый контроль реализуется путем осуществления контрольных действий, указанных в пункте 7 Порядка (далее - контрольные действия), а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.";

5) пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. К контрольным действиям относятся:

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

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

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.";

б) пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Контрольные действия применяются в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по уровню подведомственности и смежного контроля (далее - методы контроля).";

7) в абзаце первом пункта 10 слово "проведения" заменить словом "осуществления";

8) пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом федеральными государственными гражданскими служащими ДУД и структурных подразделений территориальных органов, уполномоченными работниками ФКУ путем проведения проверки выполняемой ими операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обусловливающим расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) посредством сверки данных.";

9) пункт 14 изложить в следующей редакции :

"14. Смежный контроль осуществляется, при необходимости, по отдельным решениям заместителя Министра, курирующего финансово-хозяйственную деятельность, начальников территориальных органов и ФКУ.";

10) в пункте 15:

абзац первый после слов "за организацию" дополнить словами "и осуществление";

дополнить абзацем следующего содержания:

"директор ДУД и руководители структурных подразделений территориальных органов, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.";

11) пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. Процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

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) (приложение № 2) (далее - Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.";

12) дополнить пунктом 17.1 следующего содержания:

"17.1. 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 Минюстом России, территориальными органами и ФКУ, 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 федеральными государственными

гражданскими служащими ДУД, структурных подразделений территориальных органов и уполномоченными работниками ФКУ, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании:

информации ДУД и структурных подразделений территориальных органов о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

информации о выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета и функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее - нарушения);

информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям для целей Порядка 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 Минюста России, территориальных органов и ФКУ, замещающие должности, включенные соответственно в Перечень должностей федеральной государственной гражданской службы, при замещении которых федеральные государственные гражданские служащие Минюста России обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный приказом Минюста России от 30.12.2015 № 323 (зарегистрирован Минюстом России 25.01.2016, регистрационный № 40763), и Перечень должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством юстиции Российской Федерации, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный приказом Минюста России от 01.07.2013 № 106 (зарегистрирован Минюстом России 02.07.2013, регистрационный № 28966); необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции Минюста России, определенной в качестве коррупционно опасной; в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц Минюста России, территориальных органов и ФКУ, указанных в пункте 3 Порядка, 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 карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.";

13) пункт 18 изложить в следующей редакции:

"18. Формирование и актуализация карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем осуществляются начальниками отделов ДУД и руководителями структурных подразделений территориальных органов, а также уполномоченными работниками ФКУ, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.";

14) пункт 20 после слов "Утверждение карт внутреннего финансового контроля" дополнить словами

", а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур";
15) абзац пятый пункта 21 после слов "Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля" дополнить словами ", а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур";

16) дополнить пунктом 21.1 следующего содержания:

"21.1. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, 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 федеральных государственных гражданских служащих ДУД, структурных подразделений территориальных органов и уполномоченных работников ФКУ, 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.";

17) дополнить пунктом 21.2 следующего содержания:

"21.2. При поступлении информации о выявленных нарушениях заместитель Министра, курирующий финансово-хозяйственную деятельность, обязан представлять в направивший такую информацию орган государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.";

18) пункт 22 изложить в следующей редакции:

"22. Перечень, карты внутреннего финансового контроля, а также перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях - в форме электронного документа с использованием электронной подписи (далее - электронный документ) с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях в соответствии с установленной в рамках документооборота периодичностью.";

19) пункт 25 после слов "ответственных за ведение внутренних бюджетных процедур" дополнить словами ", в том числе с применением автоматизированных информационных систем";

20) в пункте 33:

абзац первый после слов "финансового контроля" дополнить словами "заместителем Министра, курирующим финансово-хозяйственную деятельность, начальниками территориальных органов и ФКУ";

абзац третий изложить в следующей редакции:

"б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски";

21) пункт 34 изложить в следующей редакции:

"34. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая заместителю Министра, курирующему финансово-хозяйственную деятельность, начальникам территориальных органов и ФКУ информация, указанная в актах,

закключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, информация о нарушениях, выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, а также размещенные в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" квартальные (годовые) отчеты указанного Министерства о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета (в части Минюста России).";

22) главу VI признать утратившей силу;

23) приложение № 4 к Порядку признать утратившим силу.