

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору

Приказ · № 558 · от 04.06.2018 · Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВETERИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ
НАДЗОРУ
ПРИКАЗ

Москва

4 июня 2018 г. № 558

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего
финансового контроля в Федеральной службе по
ветеринарному и фитосанитарному надзору
Зарегистрирован Минюстом России 26 июня 2018 г.
Регистрационный № 51432

В соответствии с п. 3 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26) и в целях реализации 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:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору (далее - Положение).
 2. Полномочия по проведению Россельхознадзором внутреннего финансового контроля возложить на структурные подразделения, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры.
Общее руководство деятельностью Россельхознадзора по проведению внутреннего финансового контроля возложить на Управление финансов Россельхознадзора.
 3. Признать утратившими силу приказы Россельхознадзора:
от 19 апреля 2016 г. № 238 "Об организации работы по осуществлению Россельхознадзором внутреннего финансового контроля" (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 г., регистрационный № 42866);
от 22 ноября 2017 г. № 1135 "О внесении изменений в приказ Россельхознадзора от 19 апреля 2016 г. № 238 "Об организации работы по осуществлению Россельхознадзором внутреннего финансового контроля" (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2017 г., регистрационный № 49230).
 4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Руководителя Россельхознадзора С.А.Алексееву.
- Руководитель С.А.Данкверт

Приложение

к приказу Россельхознадзора

от 4 июня 2018 г. № 558

Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления в Россельхознадзоре и его территориальных органах, внутреннего финансового контроля.
2. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем (заместителями руководителя), иными должностными лицами Россельхознадзора и его территориальных органов, 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 установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Россельхознадзором и его территориальными органами;
 - б) соблюдение 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) Россельхознадзором и его территориальными органами;
 - в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.
3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Россельхознадзора и его территориальных органах, исполняющих бюджетные полномочия.
4. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур. К контрольным действиям относятся:
 - а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих 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.
5. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.
6. К способам осуществления контрольных действий относятся:
 - а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;
 - б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.
7. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и смежный контроль.

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется Руководителем (заместителем Руководителя) Россельхознадзора, руководителем (заместителем руководителя) территориального органа Россельхознадзора.

9. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут:

а) в центральном аппарате Россельхознадзора - Руководитель Россельхознадзора или его заместитель, курирующий, в соответствии с распределением обязанностей, структурные подразделения Россельхознадзора, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, а также начальники управлений центрального аппарата, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

б) в территориальных органах Россельхознадзора - руководитель территориального органа или его заместитель, курирующий, в соответствии с распределением обязанностей, структурные подразделения, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, а также начальники отделов выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

10. При поступлении информации о выявленных нарушениях, Россельхознадзор 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.

II. Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

11. Формирование карты внутреннего финансового контроля осуществляется в структурных подразделениях Россельхознадзора и его территориальных органах, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур до 1 декабря года, предшествующего году, в котором планируется проведение контрольных действий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

12. Карта внутреннего финансового контроля формируется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации (орган управления государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов в Управление финансов Россельхознадзора, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление документов в Федеральное казначейство (орган управления государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Россельхознадзора;

д) составление и направление документов в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство (орган управления государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

- ж) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных федеральных государственных бюджетных учреждений;
- з) составление и исполнение бюджетной сметы;
- и) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в федеральный 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, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный 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, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
- н) 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;
- о) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
- п) исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;
- р) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- с) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- т) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- у) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

13. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в ней 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, а также способах

проведения контрольных действий.

14. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения Руководителем (заместителем Руководителя) Россельхознадзора или руководителем (заместителем руководителя) территориального органа Россельхознадзора о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

15. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями Россельхознадзора и территориального органа Россельхознадзора, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень), рекомендуемый образец которого приведен в приложении № 1 к настоящему Положению.

16. 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) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

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

Оценка бюджетного риска осуществляется по критериям:

- вероятность;

- степень влияния.

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:

а) информации соответствующих структурных подразделений Россельхознадзора и его территориальных органов о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

б) 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), представляемой в установленном им порядке;

в) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

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

бюджетными рисками.

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

- а) 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;
- б) необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции государственного органа, определенной в качестве коррупционно опасной;
- в) 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.

19. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

20. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

- а) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
 - б) меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
 - в) меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;
 - г) 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 (заместителем Руководителя) Россельхознадзора, руководителем (заместителем руководителя) территориального органа Россельхознадзора.

21. Рекомендуемый образец карты внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 2 к настоящему Положению.

III. Ведение журнала внутреннего финансового контроля

22. Ведение, учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Россельхознадзора и территориального органа Россельхознадзора, ответственном за выполнение внутренней бюджетной процедуры.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

Записи в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля производятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

23. Хранение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом,

ответственным за их ведение и учет, до момента их сдачи в архив.

24. Перечень должностных лиц, ответственных за ведение, учет и хранение регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля, утверждается приказом Россельхознадзора или территориального органа Россельхознадзора.

IV. Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля

25. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля структурные подразделения Россельхознадзора и территориальных органов Россельхознадзора, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, ежеквартально готовят информацию о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Информация).

26. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля. Рекомендуемый образец журнала учета результатов внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 3 к настоящему Положению.

27. Информация формируется на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля подписывается начальником структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом и представляется:

Руководителю (заместителю Руководителя) Россельхознадзора - Управлением финансов Россельхознадзора;

руководителю (заместителю руководителя) территориального органа - структурными подразделениями территориального органа Россельхознадзора, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

28. Руководитель (заместитель Руководителя) Россельхознадзора или руководитель (заместитель руководителя) территориального органа Россельхознадзора по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

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

в) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Россельхознадзора и его территориальных органов;

г) 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) изменение внутренних стандартов и процедур;

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

ж) устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Россельхознадзора и его территориальных органов.

29. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая Россельхознадзору информация, указанная в актах, заключениях, 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 Россельхознадзором.

Приложение № 1

к Положению об осуществлении внутреннего
финансового контроля в Федеральной

службе по ветеринарному
и фитосанитарному надзору

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель

(заместитель Руководителя)

" " 20__ г.

ПЕРЕЧЕНЬ |-----|

операций (действий по формированию документов, | Коды |

необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) |-----|

No. _____ | _____ |

по состоянию на "___" _____ 20__ г. Дата |_____| Наименование главного администратора | |

бюджетных средств _____	Глава по БК _____	Наименование бюджета
-------------------------	---------------------	----------------------

_____ по ОКТМО | _____ | Наименование структурного подразделения, | |

ответственного за выполнение внутренних | | бюджетных процедур |-----

(наименование внутренней бюджетной процедуры) |-----|-----|-----|-----|-----|

---	-----	-----	Процесс	Опера-	Должностное лицо,	Бюджетные	Матрица рисков	Включить в
-----	-------	-------	---------	--------	-------------------	-----------	----------------	------------

Предложения	ция	ответственное за	риски	-----	-----	карту	по применению
-------------	-----	------------------	-------	-------	-------	-------	---------------

[illegible]

-----	рисков	финансового	действий					Вероятность	Последствия		контроля					наступления
-------	--------	-------------	----------	--	--	--	--	-------------	-------------	--	----------	--	--	--	--	-------------

[illegible]

-|-----|-----|-----|-----|| || || || || || || || || |-----|-----|-----|-----|-----|-----|| || || || ||

| | | | -----|-----|-----|-----|-----|-----|-----| Руководитель

СТРУКТУРНОГО _____ подразделения (должность) (подпись)

(расшифровка

подписи) " " 20 г.

к Положению об осуществлении внутреннего
финансового контроля в Федеральной
службе по ветеринарному
и фитосанитарному надзору

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель

(заместитель Руководителя)

" " 20 г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ |-----|

на _____ год | Коды |

$$| \text{-----} |$$

Дата | |

-----| Наименование главного администратора | | бюджетных средств _____

Глава по БК | _____ | Наименование бюджета _____ по ОКТМО | _____ |

Наименование структурного подразделения, | | ответственного за выполнение внутренних | |

бюджетных процедур _____ |-----|

[illegible]

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) " " 20 г.

Приложение № 3

к Положению об осуществлении внутреннего
финансового контроля в Федеральной
службе по ветеринарному
и фитосанитарному надзору

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

ЖУРНАЛ |-----|

УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ | Коды |

$$\left| \begin{array}{c} \text{---} \end{array} \right|$$

за _____ год | _____ |

Дата	Наименование главного администратора	бюджетных средств
------	--------------------------------------	-------------------

Глава по БК	Наименование бюджета
-------------	----------------------

