

О внесении изменений в Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 17 ноября 2017 г. № 340

Приказ · № 155 · от 27.08.2018 · Министерство по развитию Дальнего Востока · Утратил силу

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО РАЗВИТИЮ
ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА

ПРИКАЗ

Москва

27 августа 2018 г. № 155

О внесении изменений в Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 17 ноября 2017 г. № 340

Зарегистрирован Минюстом России 17 октября 2018 г.

Регистрационный № 52465

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2018 г. № 325 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 14, ст. 1975) приказываю:

Внести в Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 17 ноября 2017 г. № 340 (зарегистрирован Минюстом России 18 января 2018 г., регистрационный № 49671), изменения согласно приложению к настоящему приказу.

Министр А.А.Козлов

Приложение

к приказу Минвостокразвития России

от 27 августа 2018 г. № 155

ИЗМЕНЕНИЯ

в Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 17 ноября 2017 г. № 340

1. В пункте 2:

- а) слово "осуществляется" заменить словами "является непрерывным процессом, реализуемым";
- б) слова "осуществляющими внутренние процедуры" заменить словами "выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур".

2. В пункте 3:

- а) подпункт "а" после слова "учета" дополнить словами "(обеспечение достоверности бюджетной отчетности)";
- б) в подпункте "б" слово "организацию" заменить словом "реализацию".

3. Из абзаца первого пункта 4 слова "в соответствии с их должностными регламентами" исключить.

4. Дополнить пунктом 4.1 следующего содержания:

"4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур."

5. В пункте 5:

а) абзац первый и подпункт "а" изложить в следующей редакции:

"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) из подпункта "в" слова ", то есть сравнение данных из разных источников информации" исключить;

в) в подпункте "г" слова "результатах выполнения" заменить словом "выполнении".

6. Пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Контрольные действия, указанные в пункте 5 Порядка (далее - контрольные действия), применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее - методы контроля)."

7. В абзаце первом пункта 8 слово "проведения" заменить словом "осуществления".

8. Пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом субъектами контроля путем проведения проверки выполняемых ими операций (действий 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) сверки данных."

9. Пункт 11 дополнить словами ", и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур".

10. Абзац первый пункта 14 признать утратившим силу.

11. Пункт 15 изложить в следующей редакции:

"15. Процесс формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций 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 с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков."

12. Дополнить пунктами 15.1 и 15.2 в следующей редакции:

"15.1. 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 Министерством, 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 Минвостокразвития России 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) обуславливающих 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 настоящего 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, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками; необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции Минвостокразвития России, 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 карты внутреннего финансового контроля включаются операции со значимыми бюджетными рисками.

15.2. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - перечень мер). Перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков. Составление (актуализация) перечня мер проводится не реже одного раза в год."

13. Пункт 17 после слова "контроля" дополнить словами "и перечней мер".

14. В пункте 32:

а) в абзаце первом слова "решений, направленных на:" заменить словами "решений. Заместители Министра по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимают решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:";

б) в подпункте "б" слова "вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски)" заменить словами "бюджетные риски".

15. Пункт 33 изложить в следующей редакции:

"33. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, 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 Минфина России о

результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Министерством."

16. В приложении № 1:

- а) строку "Оценка вероятности" признать утратившей силу;
- б) слово "Последствия" заменить словами "Степень влияния".
