

Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля

Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации · № 422 · от 22.09.2016 · Действует с изменениями

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

22 сентября 2016 г. № 422

Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля

Зарегистрирован Минюстом России 26 октября 2016 г.

Регистрационный № 44158

В целях реализации статьи 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 соответствии с Правилами 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, утвержденными постановлением 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), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления Министерством

сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 29 февраля 2016 г. № 76 "Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 марта 2016 г., регистрационный № 41599).

Министр А.Н.Ткачев

Приложение
к приказу Министерства
сельского хозяйства
Российской Федерации
от 22 сентября 2016 Г. № 422

ПОРЯДОК

организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля

1. Настоящий Порядок устанавливает правила организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, (далее - Министерство) как главным распорядителем (распорядителем) средств федерального бюджета, главным администратором (администратором) доходов федерального бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля (далее - Порядок).

2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Министерством, подведомственными ему учреждениями.

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

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия (ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур) (далее - структурные подразделения Министерства).

4. Должностные лица структурных подразделений Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных

обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

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

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

д) составление и направление документов в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство, 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 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 Министерства источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

Министр сельского хозяйства Российской Федерации, заместители Министра сельского хозяйства Российской Федерации в соответствии с распределением обязанностей;

руководители и иные должностные лица структурных подразделений Министерства, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

6. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и 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 результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

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).

8. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами каждого структурного подразделения Министерства путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений Министерства и (или) начальниками отделов (заместителями начальников отделов) структурных подразделений Министерства путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом Министерством в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными Министерству организациями, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) Министерством информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными Министерству организациями.

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.

Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения Министерства путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Министерства.

9. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные и применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур 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.

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

11. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с приложениями № 1, 2 к настоящему Порядку.

Копии утвержденных карт внутреннего финансового контроля направляются в Департамент бюджетной политики и государственных закупок Министерства в 10-дневный срок.

12. Выявленные в результате проведения внутреннего финансового контроля 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 журналах учета результатов внутреннего финансового контроля.

13. Ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, вместе с перечнем должностных лиц, ответственных за их ведение, осуществляется в соответствии с приложениями № 3, 4 к настоящему Порядку.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указываются: наименование структурного подразделения Министерства; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период (год, квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций); количество листов в папке (деле).

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 журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив Министерства.

14. Департаментом бюджетной политики и государственных закупок Министерства проводится анализ организации и осуществления в структурных подразделениях Министерства внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящего Порядка на основании информации, представляемой структурными подразделениями Министерства, на основании сведений, включаемых в журналы учета результатов внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку.

15. Итоги рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Департаментом бюджетной политики и государственных закупок Министерства ежеквартально представляются заместителю Министра сельского хозяйства Российской Федерации, координирующему и контролирующему Департамент бюджетной политики и государственных закупок Министерства, в соответствии с распределением обязанностей, для принятия им решений с указанием сроков их выполнения, направленных 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 вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);
- в) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;
- 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 главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

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.

16. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля структурных подразделений Министерства осуществляется в соответствии с приложениями № 6, 7 к настоящему Порядку.

17. Рекомендуемый образец перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) приведен в приложении № 8 к настоящему Порядку. (Дополнен - Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 05.02.2018 г. N 43)

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
Министерством сельского хозяйства
Российской Федерации внутреннего
финансового контроля,
утвержденному приказом
Министерства сельского хозяйства
Российской Федерации
от 22 сентября 2016 г. № 422

ПОРЯДОК

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации

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

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются (актуализируются) руководителями структурных подразделений Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (далее - Министерство), ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур и утверждаются заместителями Министра сельского хозяйства Российской Федерации в соответствии с распределением обязанностей.

Результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры является сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного

полномочия Министерства, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. 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, а также способах проведения.

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

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

5. Карты внутреннего финансового контроля формируются до начала очередного финансового года (до 30 декабря текущего года).

Актуализацию карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

при принятии решения заместителем Министра сельского хозяйства Российской Федерации, утвердившим карту внутреннего финансового контроля, о необходимости внесения в нее изменений;

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

6. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями Министерства, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - структурные подразделения Министерства), формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - Перечень).

7. При формировании Перечня оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), связанная с проведением каждой бюджетной операции, с целью включения той или иной операции в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

8. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в перечне операции и определении уровня бюджетного риска.

9. Перечень и оценка бюджетных рисков утверждается руководителем структурного подразделения Министерства.

10. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа

информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

11. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

12. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер возможного наносимого ущерба, потери репутации Министерства (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента Министерства), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска: уровень по критерию "вероятность" - невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%); уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

13. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков: несоответствие положений правовых актов Министерства, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции; длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, документов, необходимых для проведения операций; наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры; отсутствие разграничения 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; неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

недостаточный уровень квалификации сотрудников структурного подразделения Министерства, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры.

14. Оценка по критерию "вероятность" и критерию "последствия" объединяются в матрицу бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (низкий, средний, высокий, очень высокий). К матрице бюджетного риска прилагаются обоснования уровней риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного действия (метод, вид, способ и периодичность контроля) и устранению причин риска.

15. Операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий" включаются в карту внутреннего финансового контроля.

16. Рекомендуемый образец карты внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 2 к Порядку организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля.

Приложение № 2 к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового контроля Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 22 сентября 2016 г. № 422

Утверждаю
Заместитель Министра сельского хозяйства
Российской Федерации

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

(рекомендуемый образец)

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование структурного подразделения Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур _____

I. _____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

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

Процесс	Операция	Должностное лицо	Периодичность	Должностное лицо	Характеристики контрольного действия

----- ---- ответственного за выполнения осуществляющее ----- ----- -----					

Наименование код выполнение операции операции контрольное действие Метод контроля					
Контрольное Периодичность / Срок Способ контроля					
(ФИО, должность) (ФИО, должность) действие выполнения					
контрольных					
действий					
----- ----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10					
----- ----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					

----- ----- ----- ----- -----					
----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					
----- ----- ----- ----- -----					
----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					
----- ----- ----- ----- -----					
----- ----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо	Периодичность	Должностное лицо	Характеристики контрольного действия

----- ---- ответственного за выполнения осуществляющее ----- ----- -----					

Наименование код выполнение операции операции контрольное действие Метод контроля					
Контрольное Периодичность / Срок Способ контроля					
(Ф.И.О, должность) (Ф.И.О, должность) действие выполнения					
контрольных					
действий					
----- ----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10					
----- ----- --- ----- ----- ----- ----- ----- -----					

- заместителей директора Департамента.

3. Записи в журналы учета результатов внутреннего финансового контроля заносятся ответственными лицами за ведение бюджетных процедур, предусмотренных картой внутреннего финансового контроля, по мере совершения операций по выполнению бюджетных процедур.

4. Выявленные в результате проведения внутреннего финансового контроля 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 также отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля.

5. Данные журналов учета результатов внутреннего финансового контроля в структурном подразделении обобщаются для составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля для представления в Департамент бюджетной политики и государственных закупок Министерства в установленный срок.

Приложение № 4 к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля Министерством сельского
хозяйства Российской Федерации, утвержденному
приказом Министерства сельского хозяйства
Российской Федерации
от 22 сентября 2016 г. № 422

(рекомендованный образец)

ЖУРНАЛ

учета внутреннего финансового контроля |-----|-----|

на _____ год |Порядковый номер | |

|папки (дела) | |

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

|Отчетный период | |

_ |(год, квартал, месяц)| |

(наименование структурного подразделения Министерства сельского хозяйства Российской	-----

Федерации, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

|Начальный номер | |

|журнала | |

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

|Конечный | |

|номер журнала | |

I. |-----|-----|

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

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

Дата	Операция	Должностное	Характеристики контрольного действия						Результаты контрольного действия						
----- ----	лицо,	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----													
Наимено-	код	ответствен-	Метод	Вид/способ	Плановый срок	Должностное лицо,	Фактический								
Сведения о	Предлагаемые	Ожидаемый	Отметка об												
вание	ное за	контроля	контроля	выполнения	осуществляющее	срок	причинах	меры по							
срок	устранении														
	выполнение		контрольного	контрольное	выполнения	возникновения	устранению								
устраниения	недостатков														
	операции		действия в	действие	контрольного	недостатков	недостатков	нарушений	(нарушений)						
	текущем	----	-----	действия	(нарушений)		(нарушений),								
	финансовом	ФИО	должность		причин их										
	году		возникновения												
--- ----- ---- ----- ----- ----- ----- ---	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----														

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14															
--- ----- ---- ----- ----- ----- ----- ----- ---	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----														

--- ----- ---- ----- ----- ----- ----- ----- ---	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----														

--- ----- ---- ----- ----- ----- ----- ----- ---	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----														

--- ----- ---- ----- ----- ----- ----- ----- ---	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----														

--- ----- ---- ----- ----- ----- ----- ----- ---	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----														

.															

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Операция	Должностное	Характеристики контрольного действия				Результаты контрольного действия				
лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	лицо,	
Наимено-	код	ответствен-	Метод	Вид/способ	Плановый срок	Должностное лицо,	Фактический	Сведения о	Предлагаемые	Ожидаемый	Отметка об
вание		ное за	контроля	контроля	выполнения	осуществляющее	срок	причинах	меры по	срок	устранении
		выполнение	контрольного	контрольное	выполнения	возникновения	устранению				

|устранения |недостатков|

||| | операции || | действия в | действие | контрольного | недостатков | недостатков | нарушений
|(нарушений)|

||||| | текущем |----|-----| действия | (нарушений) | (нарушений), || |

||||| | финансовом | ФИО | должность || | причин их || |

||||| | году |||| | возникновения || |

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

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |

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

||||| |

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

||||| |

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

||||| |

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

||||| |

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

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения

Министерства сельского хозяйства Российской Федерации _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 5

к Порядку организации и осуществления

Министерством сельского хозяйства

Российской Федерации внутреннего

финансового контроля, утвержденному

приказом Министерства сельского хозяйства

Российской Федерации

от 22 сентября 2016 г. № 422

ПОРЯДОК

формирования и направления информации о результатах

внутреннего финансового контроля на основе данных

журналов учета внутреннего финансового контроля в

Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации

1. Формирование информации осуществляется Департаментом

бюджетной политики и государственных закупок Министерства сельского

хозяйства Российской Федерации (далее - Министерство) на основании

сведений, включаемых структурными подразделениями Министерства в журналы учета результатов внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

2. При формировании информации учитывается дополнительная информация, содержащаяся в пояснительной записке к Отчету о результатах внутреннего финансового контроля, о передаче материалов проверки в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, и в правоохранительные органы, о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности, об иных решениях.

3. Информация представляется ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, заместителю Министра сельского хозяйства Российской Федерации, координирующему и контролирующему Департамент бюджетной политики и государственных закупок Министерства, в соответствии с распределением обязанностей, для принятия им решений, определенных пунктом 15 Порядка организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля, с указанием сроков их выполнения.

Приложение № 6

к Порядку организации и осуществления
Министерством сельского хозяйства
Российской Федерации внутреннего
финансового контроля, утвержденному
приказом Министерства сельского
хозяйства Российской Федерации
от 22 сентября 2016 г. № 422

ПОРЯДОК

составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля структурных подразделений Министерства сельского хозяйства Российской Федерации

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется по рекомендуемому образцу согласно приложению № 7 к Порядку организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля осуществляющими внутренние бюджетные процедуры структурными подразделениями (далее - структурные подразделения) Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (далее - Министерство) нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля и представляется с сопроводительным письмом на бумажном носителе и в виде электронного документа в Департамент бюджетной политики и государственных закупок ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. В графе 1 Отчета указываются методы контроля,

осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и смежный контроль.

3. В графе 2 Отчета указывается количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля.

4. В графе 3 Отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений) при исполнении внутренних бюджетных процедур.

5. В графах 4 и 5 Отчета указывается соответственно сумма бюджетных средств, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и подлежащая восстановлению, и сумма бюджетных средств, восстановленная в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке.

6. В графе 6 Отчета указывается количество заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причина их возникновения.

7. В графе 7 Отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений).

8. В графе 8 Отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, и в правоохранительные органы.

9. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных структурными подразделениями Министерства проверок, о передаче материалов проверки в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, и в правоохранительные органы, о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности, об иных решениях.

10. На основании Отчетов, представляемых структурными подразделениями Министерства, Департаментом бюджетной политики и государственных закупок Министерства формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, данные которой учитываются при формировании информации для представления на рассмотрение заместителю Министра сельского хозяйства Российской Федерации, координирующему и контролирующему Департамент бюджетной политики и государственных закупок Министерства.

Приложение № 7 к Порядку организации и осуществления Министерством сельского хозяйства Российской Федерации внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 22 сентября 2016 г. № 422

(рекомендуемый образец)

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " __ " _____ 20__ года

(наименование структурного подразделения Министерства сельского хозяйства
Российской Федерации, ответственного за результаты выполнения внутренних
бюджетных процедур)

Периодичность: квартальная, годовая

-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Методы контроля	Количество	Количество	Сумма бюджетных	Сумма	Количество		
предложенных	Количество	Количество материалов,					
контрольных действий	выявленных	средств,	восстановленных	мер по устранению	принятых		
мер,	направленных в федеральный						
недостатков	подлежащая	бюджетных	недостатков (нарушений),	исполненных	орган		
исполнительной власти,							
(нарушений)	восстановлению	средств	причин их возникновения,	заключений			
осуществляющий функции по							
	заключений		контролю и надзору в				
	финансово-бюджетной сфере,						
	правоохранительные органы						
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1 2 3 4 5 6 7 8							
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1. Самоконтроль							

2. Контроль по уровню							
подчиненности							
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3. Контроль по уровню							
подведомственности							
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4. Смежный контроль							
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Итого							
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Руководитель структурного подразделения

Министерства сельского хозяйства Российской Федерации _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 8

к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
Министерством сельского хозяйства
Российской Федерации, утвержденному
приказом Министерства сельского
хозяйства Российской Федерации
от 22 сентября 2016 г. № 422
Утверждаю

Руководитель структурного подразделения

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

(рекомендуемый образец)

ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних
бюджетных процедур)

№ _____

по состоянию на "__" _____ 20__ |-----|

| Коды |

|-----|

| |

|-----|

Наименование главного администратора бюджетных средств _____ Дата| |

|-----|

Наименование бюджета _____ Глава по БК| |

| |

Наименование структурного подразделения, |-----|

ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____ по

ОКТМО| |

| |

|-----|

| |

|-----|

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

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

| Процесс | Операция | Должностное лицо, | Бюджетные | Матрица рисков | Включить | Предложения|

ответственное за риски ----- ----- в карту по									
выполнение операции Оценка вероятности Уровень ВФК применению									
----- ----- рисков контрольных									
Вероят- Последствия действий									
ность									
наступ-									
ления									
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
Процесс Операция Должностное лицо, Бюджетные Матрица рисков Включить Предложения									
ответственное за риски ----- ----- в карту по									
выполнение операции Оценка вероятности Уровень ВФК применению									
----- ----- рисков контрольных									
Вероят- Последствия действий									
ность									
наступ-									
ления									
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									
----- ----- ----- ----- ----- ----- -----									

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

(Приложение дополнено - Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 05.02.2018 г. N 43)
