

Об организации работы по осуществлению Россельхознадзором внутреннего финансового контроля

Приказ Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору · № 238 · от 19.04.2016 · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВETERИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ
НАДЗОРУ
ПРИКАЗ
МОСКВА

19 апреля 2016 г. № 238

Об организации работы по осуществлению Россельхознадзором
внутреннего финансового контроля

Зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 г.

Регистрационный № 42866

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)

п р и к а з ы в а ю:

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.
(Пункт в редакции Приказа Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 22.11.2017 г. N 1135)
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Руководителя Россельхознадзора С.А.Алексееву.

Руководитель С.А.Данкверт

Приложение

к приказу Россельхознадзора
от 19 апреля 2016 г. № 238

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, его территориальных органах, федеральных государственных бюджетных учреждениях, подведомственных Россельхознадзору (далее - главный администратор (администратор) средств федерального бюджета, получатель средств федерального бюджета), внутреннего финансового контроля и регулирует: порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля; порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), и направлен: на соблюдение правовых актов Россельхознадзора, регулирующих составление и исполнение федерального бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики; на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

II. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля

3. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля осуществляется путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

4. Формирование карты внутреннего финансового контроля осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур до 1 декабря года, предшествующего году, в котором планируется проведение контрольных действий по осуществлению внутреннего финансового контроля. Карта внутреннего финансового контроля формируется по следующим внутренним бюджетным процедурам:

- 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 главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- 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 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.

5. 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, а также способах проведения контрольных действий.

6. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

до начала очередного финансового года;

при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость

изменения внутренних бюджетных процедур.

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

8. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета.

9. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств, федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) по рекомендуемому образцу согласно приложению № 1 (далее - Перечень) к настоящему Положению.

10. Карта внутреннего финансового контроля составляется согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

III. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

11. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Россельхознадзора, ответственном за выполнение внутренней бюджетной процедуры.

Регистры (журналы) учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

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

12. Хранение регистров (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 формирование, до момента их сдачи в архив.

13. Перечень должностных лиц, ответственных за ведение, учет и хранение регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля внутреннего финансового контроля, утверждается Руководителем Россельхознадзора.

14. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

(Глава в редакции Приказа Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 22.11.2017 г. N 1135)

IV. Порядок составления отчетности о результатах

внутреннего финансового контроля

15. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля структурные подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют ежеквартальную и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчетность).

16. Отчетность составляется на основе данных регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля по рекомендуемому образцу согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

17. Отчетность подписывается начальником структурного подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляется на утверждение: руководителю (заместителю руководителя) Россельхознадзора - Управлением финансов Россельхознадзора; руководителю (заместителю руководителя) администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета - структурными подразделениями администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

18. К Отчетности прилагается пояснительная записка, содержащая: описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде; сведения о количестве должностных лиц (работников), осуществляющих внутренний финансовый контроль, мерах по повышению их квалификации; сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы.

19. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках нарушениях и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются: в регистрах (журналах) учета результатов внутреннего финансового контроля по рекомендуемому образцу согласно приложению № 3 к настоящему Положению; в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля по рекомендуемому образцу согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

Приложение № 1

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

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

ПЕРЕЧЕНЬ

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

№ _____

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур _____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
№	Процесс	Операция	Должностное	лицо	Уровень	Включить в карту	Контрольные
п/п		ответственное за	рисков	внутреннего	действия		
		выполнение		финансового			
		операции		контроля			
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1	2	3	4	5	6	7	
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Руководитель структурного

подразделения _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

Приложение № 1.1

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

(Утратило силу - Приказ Министерства сельского хозяйства
Российской Федерации от 22.11.2017 г. N 1135)

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

Руководитель
(заместитель Руководителя)
Федеральной службы по
ветеринарному и
фитосанитарному надзору

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
на ____ год

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

№	Процесс	Операция	Должностное	Периодич-	Должностное	Характеристика контрольного действия
п/п	лицо,	нось	лицо,			
Наимено-	Код	ответственное	выполнения	осуществляющее	Метод	Конт- Вид/ Периодичность/ вание за выполнение
			операции	контрольное	контроля	рольное Способ Срок
			операции	действие	действие	конт- выполнения
			роля	контрольных		
			действий			

« » 20 г.

к Положению об осуществлении
внутреннего финансового контроля

в Федеральной службе по
ветеринарному и фитосанитарному
надзору

(Утратило силу - Приказ Министерства сельского хозяйства
Российской Федерации от 22.11.2017 г. N 1135)

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
на ____ год

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур _____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№	Дата	Наименование	Код	Должностное	Должностное	Характер	Результаты	Сведения о
Предлагаемые	Отметка	п/п	нование	контроль	лицо, лицо,	лицо,	ристики	контрольного
причинах	меры по	об	операции	ного	ответствен-	осуществ-	контрольного	действия
возникновения	устранению	устра-	действия	ное за	ляющее	действия	недостатков	недостатков
нени	выполнение	контрольное	(нарушений)	(нарушений),	причин их	возникновения		
	1	2	3	4	5	6	7	8
	9	10	11					

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано ____ листов.

Руководитель структурного
подразделения

(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Положению об осуществлении

Руководитель структурного
подразделения

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 4.1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового контроля
в Федеральной службе по
ветеринарному и фитосанитарному
надзору

(Утратило силу - Приказ Министерства сельского хозяйства
Российской Федерации от 22.11.2017 г. N 1135)