

Об утверждении Порядка осуществления Министерством образования и науки Российской Федерации внутреннего финансового контроля

Приказ · № 97 · от 01.02.2017 · Министерство образования и науки · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

1 февраля 2017 г. № 97

Об утверждении Порядка осуществления Министерством образования и науки Российской Федерации внутреннего финансового контроля

Зарегистрирован Минюстом России 13 апреля 2017 г.

Регистрационный № 46365

В соответствии со статьей 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 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632), приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством образования и науки Российской Федерации внутреннего финансового контроля (далее - Порядок).

2. Определить Департамент контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений (Переверзеву В.В.) ответственным за осуществление анализа результатов внутреннего финансового контроля в Министерстве образования и науки Российской Федерации.

3. Руководителям структурных подразделений Министерства образования и науки Российской Федерации организовать работу по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр О.Ю.Васильева

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства

образования и науки

Российской Федерации

от 1 февраля 2017 г. № 97

ПОРЯДОК

осуществления Министерством образования и науки

Российской Федерации внутреннего финансового контроля

I. Общие положения

1. Порядок осуществления Министерством образования и науки Российской Федерации внутреннего

финансового контроля (далее соответственно - Министерство, Порядок) устанавливает правила организации и осуществления Министерством внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль в Министерстве направлен:

- а) на соблюдение Министерством 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 (далее - внутренние бюджетные процедуры);
- б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

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

4. Должностные лица структурных подразделений Министерства (далее - должностные лица) 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 и расходам 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 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 бюджетной сметы Министерства;
- ж) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных федеральных государственных учреждений;
- з) 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;
- 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 ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого использования указанных ассигнований.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся 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.

6. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 5 Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности, смежного контроля (далее - методы контроля).

7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются 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.

8. 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).

9. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом Министром образования и науки Российской Федерации (заместителями Министра образования и науки Российской Федерации) и (или) руководителями структурных подразделений Министерства (заместителями руководителей структурных подразделений Министерства) путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых соответствующими должностными лицами.

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

12. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет Министр образования и науки Российской Федерации.

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

13. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется посредством контроля реализации процессов и входящих в них операций в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Проекты карт внутреннего финансового контроля формируются в соответствии с рекомендуемым образцом, приведенным в приложении № 1 к Порядку.

14. 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 (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);
б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в соответствии с рекомендуемым образцом, приведенным в приложении № 2 к Порядку, с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

15. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителями структурных подразделений Министерства.

16. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в ней предмету внутреннего финансового контроля указываются данные:

а) о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
б) о периодичности выполнения операции;
в) о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;
г) о методах контроля и периодичности;
д) о способах проведения контрольных действий.

17. Утверждение карт внутреннего финансового контроля в Министерстве осуществляется соответствующими заместителями Министра образования и науки Российской Федерации в соответствии с распределением обязанностей между руководством Министерства.

18. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения Министром (заместителем Министра, курирующим соответствующие структурные подразделения Министерства) и (или) руководителями структурных подразделений Министерства (заместителями руководителей структурных подразделений Министерства) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

19. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

IV. Порядок составления, ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля

20. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля, составленных в соответствии с рекомендуемым образцом, приведенным в приложении № 3 к Порядку.

21. Порядок составления и ведения журналов внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Министерства, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение, устанавливаются руководителями (заместителями руководителей) соответствующих структурных подразделений Министерства (далее - уполномоченные лица).

22. Ведение журналов внутреннего финансового контроля в Министерстве осуществляется путем занесения уполномоченными лицами записей в указанные журналы на основании информации, полученной от соответствующих должностных лиц.

23. Внесение записей в журналы внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

24. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

25. Журналы внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях - в форме электронного документа с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях в соответствии с установленной в рамках документооборота периодичностью.

26. Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность.

27. Дела с журналами внутреннего финансового контроля включаются в номенклатуры дел Министерства.

V. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

28. Информация о результатах внутреннего финансового контроля формируется на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

29. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в Министерстве по итогам 1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев и отчетного года в срок не позднее чем через семь рабочих дней с даты завершения отчетного квартала и не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным, представляется структурными подразделениями Министерства в Департамент контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений Министерства в виде Оперативного отчета о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с рекомендуемым образцом, приведенным в приложении № 4 к Порядку (далее - Оперативный отчет).

30. В состав Оперативного отчета включается пояснительная записка, содержащая краткую

информацию о результатах внутреннего финансового контроля по соответствующему структурному подразделению Министерства за отчетный период.

31. Департамент контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений Министерства на основании представленных сведений формирует Отчет о результатах осуществления Министерством внутреннего финансового контроля в соответствии с рекомендуемым образцом, приведенным в приложении № 5 к Порядку (далее - Отчет).

32. В состав Отчета включается пояснительная записка, содержащая краткую информацию о результатах осуществления Министерством внутреннего финансового контроля.

33. Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля по итогам работы за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и отчетный год представляется Департаментом контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений Министерства на рассмотрение Министру образования и науки Российской Федерации.

34. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Министром образования и науки Российской Федерации принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

- а) на 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) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;
- в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Министерства;
- г) на 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) на изменение внутренних стандартов и процедур;
- е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц;
- з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства.

35. 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 о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

36. Контроль выполнения решений, принятых Министром образования и науки Российской Федерации, на основании рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляет Департамент контрольно-ревизионной деятельности и профилактики правонарушений Министерства.

Приложение № 1
к Порядку осуществления

включении | метод | действие | контроля | | | | | Министерства | ответ|ответственное| в карту
| контроля | | | | | образования | за | за | | внутреннего| | | | | и науки | выполнение | выполнение |
| финансового| | | | | Российской | операции: | операции: | | контроля | | | | | Федерации,
| фамилия, имя,| замещаемая | | | | | | ответ|ответственное| отчество | должность | | | | | за
|(последнее - | | | | | | | выполнение | при наличии)| | | | | | | операции - | | | | | | | |
владелец | | | | | | | риска | | | | | |--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--
-----|-----|-----| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--
|-----|-----|-----|-----|-----| Руководитель структурного подразделения Министерства,
ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____
_____ " _ " _____ 20__ г.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 4 к Порядку осуществления
