

Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной антимонопольной службой внутреннего финансового контроля

Приказ · № 184/19 · от 15.02.2019 · Федеральная антимонопольная служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ АНТИМОНОПОЛЬНАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

15 февраля 2019 г. № 184/19

Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной антимонопольной службой внутреннего финансового контроля

Зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2019 г.

Регистрационный № 54393

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52 (ч. I), ст. 6983; 2016, № 1 (ч. I), ст. 26), постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 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" (далее - Правила) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст. 1975) приказываю:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле Федеральной антимонопольной службы согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Контрольно-финансовому управлению ФАС России (В.Б.Мишеловин) обеспечить проведение внутреннего финансового контроля в центральном аппарате ФАС России, а также методическую помощь территориальным органам ФАС России в части осуществления внутреннего финансового контроля.
3. Руководителям территориальных органов ФАС России:
 - а) на основе прилагаемого Положения разработать и утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в территориальных органах ФАС России;
 - б) обеспечить проведение внутреннего финансового контроля в территориальных органах ФАС России, а также ежегодное представление в центральный аппарат ФАС России информации о результатах внутреннего финансового контроля.
4. Контрольно-финансовому управлению ФАС России (В.Б.Мишеловин) обеспечить ежегодную подготовку сводного отчета по результатам внутреннего финансового контроля в ФАС России.
5. Полномочия по организации мероприятий контроля по уровню подведомственности в рамках осуществления внутреннего финансового контроля возложить на Контрольно-финансовое управление ФАС России (В.Б.Мишеловин).
6. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя ФАС

Руководитель И.Ю.Артемов

Приложение

к приказу ФАС России

от 15 февраля 2019 г. № 184/19

Положение об осуществлении Федеральной антимонопольной службой внутреннего финансового контроля

I. Общие положения

1. Положение о внутреннем финансовом контроле Федеральной антимонопольной службы (далее - Положение) устанавливает требования по осуществлению Федеральной антимонопольной службой (далее - ФАС России) внутреннего финансового контроля.
2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.
3. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем ФАС России, заместителем руководителя ФАС России, начальником Контрольно-финансового управления ФАС России, главным бухгалтером ФАС России, руководителями территориальных органов ФАС России, сотрудниками, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
4. 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;
 - б) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);
 - в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.
5. Внутренний финансовый контроль в центральном аппарате ФАС России осуществляется Контрольно-финансовым управлением ФАС России.
6. По решению руководителя ФАС России к проведению внутреннего финансового контроля могут привлекаться должностные лица иных структурных подразделений ФАС России.
7. Внутренний финансовый контроль в территориальных органах ФАС России осуществляется руководителем территориального органа, а также должностным лицом, либо структурным подразделением, назначенным приказом руководителя территориального органа ФАС России.
8. Внутренний финансовый контроль в центральном аппарате ФАС России осуществляется 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, 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 главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

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 бюджетных учреждений;

з) составление и исполнение бюджетной сметы;

и) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним;

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;

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет;

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.

9. Внутренний финансовый контроль в территориальных органах ФАС России осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

б) исполнение бюджетной сметы;

в) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

г) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним;

д) 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;

е) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет;

ж) 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;

з) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

и) исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений.

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

11. При проведении внутреннего финансового контроля осуществляются следующие контрольные действия:

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

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

12. К способам осуществления 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).

13. Контрольные действия, указанные в пункте 11 настоящего Положения, применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля.

14. Самоконтроль осуществляется сплошным или выборочным способом должностными лицами структурных подразделений центрального аппарата ФАС России, территориальных органов ФАС России путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции 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.

15. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом заместителем руководителя ФАС России, начальником Контрольно-финансового управления, главным бухгалтером ФАС России, руководителями территориальных органов, путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

16. Контроль по уровню подведомственности осуществляется по решению руководителя ФАС России. Организацию мероприятий по контролю по уровню подведомственности осуществляет Контрольно-финансовое управление.

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

18. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем

структурного подразделения ФАС России, территориального органа ФАС России, (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений ФАС России, территориальных органов ФАС России, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

19. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут заместитель руководителя ФАС России и начальник Контрольно-финансового управления ФАС России.

20. При поступлении информации о выявленных нарушениях ФАС России обязана представлять в направивший такую информацию орган государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

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

21. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля согласно рекомендуемому образцу (Приложение № 1 к настоящему положению).

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) ФАС России.

22. В процессе формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля учитывается оценка операций с точки зрения возникновения событий негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур, оценка бюджетных рисков и меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с пунктами 12(1) и 14(1) Правил.

23. Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном ФАС России, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

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

24. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- а) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) ФАС России о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 25 Правил;
- б) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

III. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля

25. 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 регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля согласно рекомендуемому образцу (Приложение № 2 к настоящему положению).

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, устанавливается начальником каждого структурного подразделения ФАС

России, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, каждого структурного подразделения территориального органа ФАС России, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур.

26. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в течение срока, установленного номенклатурой дел. Допускается ведение и хранение журналов внутреннего финансового контроля с применением автоматизированных информационных систем.

IV. Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля

27. Структурные подразделения центрального аппарата ФАС России, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, а также руководители территориальных органов ежегодно в срок до 1 февраля представляют информацию о результатах внутреннего финансового контроля в Контрольно-финансовое управление ФАС России согласно рекомендуемому образцу (Приложение № 3 к настоящему положению).

28. Контрольно-финансовое управление ФАС России осуществляют свод информации о результатах внутреннего финансового контроля в территориальных органах ФАС России и центральном аппарате ФАС России за предыдущий год и в срок до 1 марта направляет ее руководителю ФАС России.

29. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель ФАС России принимает 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 бюджетные риски;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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 регистры бюджетного учета;

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

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 главного администратора (администратора) бюджетных средств.

30. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, информация о нарушениях, выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета, а также размещенные в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" квартальные (годовые) отчеты указанного Министерства о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого ФАС России.

Приложение № 1

к Положению

(рекомендуемый образец)

Карта внутреннего финансового контроля на ____ год

Наименование антимонопольного органа _____

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур

ПроцессНаименование операцииДолжностное лицо, ответственное за выполнение операцииСрок выполнения

операцииДолжностное лицо, осуществляющее контрольное действие

Характеристики контрольного действия

Метод

контроляКонтрольное действиеВид/способ

контроля

12345678

Руководитель (заместитель руководителя)

(Подпись)

(расшифровка подписи)"__" _____ 20__ г.

Руководитель структурного подразделения

(Подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 2

к Положению

(рекомендуемый образец)

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за ____ год

Наименование антимонопольного органа _____

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур

1. Наименование внутренней бюджетной процедуры

ДатаНаименование операцииДолжностное лицо, ответственное за выполнение

операцииДолжностное

лицо,

осуществляющее

контрольное

действиеХарактеристики

контрольного

действияРезультаты

контрольного

действия Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) Предлагаемые меры по
устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения Отметка об устранении
123456789

2. Наименование внутренней бюджетной процедуры
123456789

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано ____ листов. " __ " _____ 20__ г.
Руководитель структурного подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 3
к Положению

(рекомендуемый образец)

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за ____ год

Наименование антимонопольного органа _____

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур

Методы контроля

Количество выявленных недостатков (нарушений)

Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения,
заключений

Количество принятых мер, исполненных заключений

1

2

3

4

1. Самоконтроль

2. Смежный контроль

3. Контроль по подчиненности

4. Контроль по подведомственности

Итого

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.