



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ НАЦИОНАЛЬНОСТЕЙ
(ФАДН России)**

ПРИКАЗ

13.06.2010

Москва

№ 80

**Об утверждении порядка
организации внутреннего финансового контроля
в Федеральном агентстве по делам национальностей**

В целях реализации статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1.10 Типового регламента внутренней организации федеральных органов исполнительной власти, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2005 г. № 452, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Порядок организации внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей согласно приложению к настоящему приказу.

2. Начальникам структурных подразделений ФАДН России обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях и должностные регламенты федеральных государственных гражданских служащих ФАДН России в части полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

3. Заместителям руководителя ФАДН России, начальникам структурных подразделений организовать внутренний финансовый контроль в соответствии с Порядком организации внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей.

Руководитель

И.В. Баринов

Лист согласования

Статс-секретарь –
заместитель руководителя

Котова Анна
Викторовна

«__» 2020 г. 

Заместитель руководителя

Ипатов Михаил
Викторович

«__» 2020 г. 

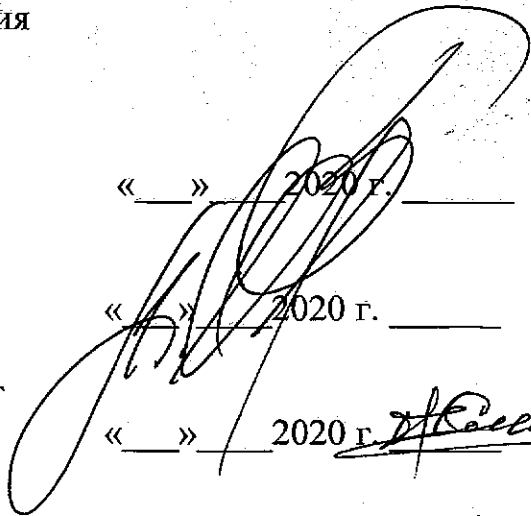
Начальник Управления
делами

Слепченко Олег
Юрьевич

«__» 2020 г. 

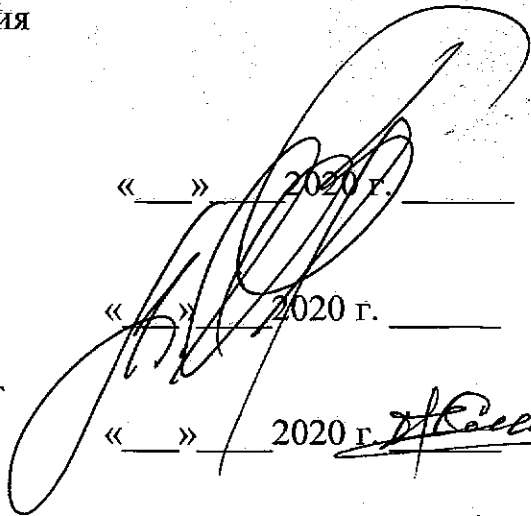
Заместитель начальника
Управления мониторинга,
анализа и прогноза

Копенкин
Николай
Викторович

«__» 2020 г. 

Заместитель начальника
Управления делами

Кудряшов Игорь
Викторович

«__» 2020 г. 

**Порядок
организации внутреннего финансового контроля
в Федеральном агентстве по делам национальностей**

I. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1.10 Типового регламента внутренней организации федеральных органов исполнительной власти, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2005 г. № 452 и устанавливает процедуры организации внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей (далее – Агентство), являющемся главным распорядителем средств федерального бюджета и главным администратором доходов федерального бюджета.

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление руководителю Агентства документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

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

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

составление и направление документов в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство, орган управления государственным внебюджетным фондом), необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;

составление и исполнение бюджетной сметы;

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

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей

(поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в 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, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам;

распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

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;

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных

на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в Агентстве осуществляется непрерывно начальниками структурных подразделений Агентства и сотрудниками отделов структурных подразделений Агентства, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведение бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Агентства, подведомственными Агентству администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств;

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

2.1. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур;

б) авторизация операций (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор, анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.2. В целях поддержания контрольной среды в актуальном состоянии структурными подразделениями Агентства проводится мониторинг контрольной среды, состоящей из:

приказов, методических материалов и внутренних регламентов по осуществлению бюджетных процессов;

системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий;

документов, устанавливающих права доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

документов, устанавливающих права формирования финансовых и первичных учетных документов, в пределах полномочий соответствующих

сотрудников, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

3. Внутренний финансовый контроль в Агентстве осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечению достоверности бюджетной отчетности.

4. К контрольным действиям относятся:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций, подтверждающих правомочность их совершения, например, визирование документа вышестоящим должностным лицом;

сверка данных – сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

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

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

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 (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

6. К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции (группы операций).

7. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля – самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

8. Самоконтроль осуществляется должностным лицом каждого структурного подразделения Агентства путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, требованиям

внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

9. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем структурного подразделения Агентства путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

10. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения Агентства путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Агентства, и (или) путем сверки данных, а также проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

11. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий руководителем Агентства сплошным и (или) выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств (далее – мониторинг).

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.

12. Внутренний финансовый контроль в структурном подразделении Агентства осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

13. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, способах проведения контрольных действий, а также иные необходимые данные.

Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры и операции, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение.

14. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля

недостатках 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) внутреннего финансового контроля, а также в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

15. Руководитель структурного подразделения Агентства, в целях оценки надежности (эффективности) осуществления внутреннего финансового контроля, вправе поручить должностному лицу осуществлять анализ результатов внутреннего финансового контроля.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется этим должностным лицом руководителю структурного подразделения Агентства в течение 5 дней после завершения текущего квартала.

По итогам рассмотрения результатов проведенного анализа и с учетом поступившей информации, руководителем структурного подразделения Агентства принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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

- 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;

- изменение правовых актов Агентства, в том числе в части установления (уточнения) нормативов (критериев) в сфере регулирования процедур обоснования бюджетных ассигнований, закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и управления активами в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, а также актов, устанавливающих учетную политику;

- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- устранение конфликта интересов должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств и руководителей подведомственных получателей бюджетных средств, выражающейся в совершенствовании процедуры аттестации и использовании ее результатов при принятии кадровых решений, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости сотрудников, а также ведение механизмов кураторства и наставничества, закрепление (уточнение) распределения полномочий и ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля правовым актом главного администратора бюджетных средств, актуализацию должностных регламентов и инструкций, установление квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;

установление требований к доведению до сотрудников главного администратора бюджетных средств информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;

изменение внутренних стандартов и процедур путем совершенствования способов и сроков совершения операций;

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств;

повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

16. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Агентства несут соответствующие заместители руководителя Агентства, курирующие работу структурных подразделений Агентства, организующих и выполняющих внутренних бюджетные процедуры в соответствии с распределением обязанностей.

17. Ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях несут начальники структурных подразделений Агентства.

III. Результаты внутреннего финансового контроля

18. Выявленные недостатки и (или) нарушения при выполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, а также предлагаемые меры по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах учета результатов внутреннего

финансового контроля.

19. Ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Агентства, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

20. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется ежеквартально структурными подразделениями Агентства, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.