



МИНИСТЕРСТВО ИНОСТРАННЫХ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 46501

от 26 апреля 2017 г.

Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству

(РОССОТРУДНИЧЕСТВО)

"31" марта 2017 г.

П Р И К А З

Москва

№ 0044-ф

Об утверждении Положения об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового контроля

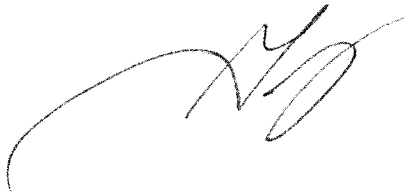
В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26), постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил 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 прилагаемое Положение об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового контроля.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству А.В. Фролова.

Врио руководителя



А.В. Фролов

Утверждено
приказом Федерального агентства по делам
Содружества Независимых Государств,
соотечественников, проживающих за рубежом,
и по международному гуманитарному
сотрудничеству
от 31.03.2017 № 0041-н/б

ПОЛОЖЕНИЕ

об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового контроля

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели, порядок организации и осуществления Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству (далее – Россотрудничество) внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

2.1. На соблюдение представительствами Россотрудничества (далее – представительства) и представителями Россотрудничества в составе дипломатических представительств Российской Федерации (далее – представители) 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 Россотрудничеством, подведомственными ему администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств;

2.2. На подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется руководителем (заместителями руководителя), иными должностными лицами Россотрудничества, представительствами и представителями, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении структурных подразделений, представительств и представителей, исполняющих бюджетные полномочия.

5. Должностные лица структурных подразделений, представительств и представители осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

5.1. 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 Россотрудничества;

5.2. Составление и представление структурными подразделениями Россотрудничества документов в Финансовое управление Россотрудничества, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

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

5.4. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Россотрудничества;

5.5. 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 Россотрудничества;

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

5.7. Составление и исполнение бюджетной сметы;

5.8. Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

5.9. 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);

5.10. 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);

5.11. 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);

5.12. 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;

5.13. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

5.14. Исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации;

5.15. Распределение лимитов бюджетных обязательств по представительствам Россотрудничества;

5.16. 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;

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

5.18. Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение Россотрудничества ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

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

6.1. Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

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

6.3. Сверка данных;

6.4. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

8. 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.

9. К способам проведения контрольных действий относятся:

9.1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

9.2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

10. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами структурных подразделений Россотрудничества путем проведения проверки каждой выполняемой им операции по осуществлению внутренних бюджетных процедур 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.

11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителями структурных подразделений Россотрудничества (или уполномоченными лицами) путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

12. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом Финансовым управлением Россотрудничества в отношении внутренних бюджетных процедур, совершенных представительствами и представителями Россотрудничества, 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 ими внутренних бюджетных процедур.

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

14. Ответственными за организацию внутреннего финансового контроля в Россотрудничестве являются заместители руководителя Россотрудничества, курирующие структурные подразделения Россотрудничества в соответствии с распределением обязанностей.

15. Россотрудничество обязано предоставлять в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в

финансово-бюджетной сфере, запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля¹.

16. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Россотрудничества осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

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

17. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем Россотрудничества или лицом, им уполномоченным.

18. 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. Карты внутреннего финансового контроля заполняются по рекомендуемому образцу, согласно Приложению № 1 к настоящему Положению.

¹ Пункт 17 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)

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

19.1. Анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);

19.2. 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.

20. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

21. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится в случае принятия решения руководителями структурных подразделений Россотрудничества о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

21.1. До начала очередного финансового года;

21.2. При принятии решения руководителем Россотрудничества или лицом, им уполномоченным, о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

22. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется не позднее 1 декабря текущего календарного года. Руководители структурных подразделений Россотрудничества представляют на утверждение сформированные карты

внутреннего финансового контроля на очередной календарный год. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются до начала очередного календарного года. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

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

23. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля по рекомендуемому образцу согласно Приложению № 2 к настоящему Положению.

24. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в порядке, установленном Приложением № 3 к настоящему Положению, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

V. Порядок формирования и направления информации и отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

25. Ежеквартально до десятого числа месяца после окончания очередного квартала руководителями структурных подразделений Россотрудничества направляется в Финансовое управление Россотрудничества на бумажном носителе и в электронном виде информация о результатах внутреннего финансового контроля в виде отчета о результатах внутреннего финансового контроля, который составляется нарастающим итогом рекомендуемому образцу согласно Приложению № 4 к настоящему Положению.

26. Финансовым управлением Россотрудничества проводится анализ организации и осуществления в структурных подразделениях Россотрудничества внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации и настоящего Положения на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, составляемых структурными подразделениями, на основании сведений, включаемых в журналы учета результатов внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

27. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля Финансовым управлением в виде сводного отчета по рекомендуемому образцу согласно Приложению № 4 к настоящему Положению представляются руководителю Россотрудничества или уполномоченному им лицу для принятия им решений с указанием сроков их выполнения, направленных на:

27.1. 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;

27.2. Изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

27.4. 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;

27.5. Изменение внутренних стандартов и процедур;

27.6. Уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

27.7. Устранение конфликта интересов у должностных лиц Россотрудничества, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

27.8. Проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

27.9. Ведение эффективной кадровой политики.

28. 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, представленных руководителю или лицу, им уполномоченному.

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, Ф.И.О.)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия (должность, Ф.И.О.)	Характеристика контрольных действий		
					Метод контроля	Способ проведения контрольных действий	Периодичность осуществления контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
III. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)							

Руководитель структурного подразделения Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 3 к Положению об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству, утвержденному приказом от 31.03.2014 № 0041-пф

ПОРЯДОК

учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, применяемых в Федеральном агентстве по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству

1. Учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры.

2. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в хронологическом порядке на бумажных или электронных носителях.

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

4. Соблюдение требований к хранению журналов осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

Приложение № 4 к Положению об осуществлении Федеральном агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству от 31.03.2014 № ОСН-176

Рекомендуемый образец

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на « 20 _____ года

Наименование главного администратора бюджетных средств **Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству**

Наименование структурного подразделения

Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в контролирующие и правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							

3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля	Количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в контролирующие и правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Руководитель структурного подразделения
 Федерального агентства по делам Содружества
 Независимых Государств, соотечественников,
 проживающих за рубежом, и по международному
 гуманитарному сотрудничеству _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » _____ 20 ____ г.