



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

П Р И К А З

ПЕТРОЗАВОДСК

30. 01. 2014 г.

№ 101

Об утверждении положения о внутреннем финансовом контроле Министерства образования Республики Карелия

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 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»

ПРИКАЗЫВАЮ:

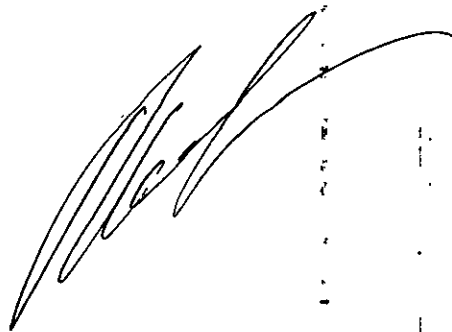
1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле Министерства образования Республики Карелия согласно приложению к приказу.
2. Управлению правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия обеспечить проведение внутреннего финансового контроля в Министерстве образования Республики Карелия.
3. Управлению правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия обеспечить ежегодную подготовку отчета по результатам внутреннего финансового контроля.

4. Полномочия по организации мероприятий контроля по уровню подведомственности в рамках осуществления внутреннего финансового контроля возложить на Управление правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия.

5. Отменить приказ Министерства образования Республики Карелия от 23 декабря 2016 года № 1554 «Об утверждении положения о внутреннем финансовом контроле Министерства образования Республики Карелия».

6. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Министр



А.Н. Морозов

**Положение
о внутреннем финансовом контроле
Министерства образования Республики Карелия**

I. Общие положения

1. Положение о внутреннем финансовом контроле Министерства образования Республики Карелия (далее – Положение) устанавливает требования по осуществлению Министерством образования Республики Карелия (далее – Министерство) внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

II. Внутренний финансовый контроль в Министерстве

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется Министром образования Республики Карелия (далее – Министр), Первым заместителем Министра, заместителями Министра, начальником Управления правового, финансового обеспечения и организационной работы – начальником отдела организационного и нормативного обеспечения Министерства образования Республики Карелия, сотрудниками, должностными обязанностями которых предусмотрено исполнение внутренних бюджетных процедур.

4. Внутренний финансовый контроль направлен на 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 Республики Карелия, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется Управлением правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия (далее – Управление).

6. По решению Министра к проведению внутреннего финансового контроля могут привлекаться должностные лица иных подразделений Министерства.

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

а) составление и представление документов в Министерство финансов Республики Карелия, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Карелия, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Карелия;

в) составление и представление документов в Казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Республики Карелия, расходам бюджета Республики Карелия;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Республики Карелия;

д) составление и направление документов в Министерство финансов Республики Карелия и Казначейство, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия;

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

ж) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных 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 в федеральный бюджет, бюджет Республики Карелия, пеней и штрафов по ним;

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, бюджет Республики Карелия, 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, бюджет Республики Карелия;

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 Республике Карелия;

р) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств.

8. При проведении внутреннего финансового контроля осуществляются 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.

9. Контрольные действия проводятся следующими способами:

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).

10. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к настоящему Положению).

11. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не реже одного раза в год.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения Министром 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.

12. Должностные лица структурных подразделений Министерства сплошным способом осуществляют самоконтроль путем проведения проверки каждой выполняемой 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.

13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом Первым заместителем Министра, заместителями Министра, начальником Управления путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

14. Контроль по уровню подведомственности осуществляется по решению Министра. Организацию мероприятий по контролю по уровню подведомственности осуществляет Управление.

15. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий 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 Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения

внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.

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.

16. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения Министерства (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Министерства.

17. 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 (приложение № 2 к настоящему Положению).

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

18. 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.

19. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля представляется Министру по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

20. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Министр 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 карты внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – 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) средств федерального бюджета;

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) средств бюджета Республики Карелия.

21. 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 Министру.

Карта внутреннего финансового контроля на ____ год

Наименование органа _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур _____

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля	Периодичность/срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель
(заместитель руководителя) _____ «__» _____ 20__ г.
(Подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель
структурного подразделения _____ «__» _____ 20__ г.
(Подпись) (расшифровка подписи)

Журнал учета
результатов внутреннего финансового контроля за ____ год

Наименование органа _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур _____

1. Наименование бюджетной процедуры								
Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Наименование контрольного действия/периодичность	Результаты контрольного действия	Причины недостатков/нарушений	Предлагаемые меры по устранению недостатков/нарушений	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2. Наименование бюджетной процедуры								
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В журнале пронумеровано и прошнуровано ____ листов. «__» _____ 20__ г.

Руководитель
структурного подразделения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)