Приложение к приказу

Министерства спорта

Камчатского края

от 20.09.2022 № 397

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

В МИНИСТЕРСТВЕ СПОРТА КАМЧАТСКОГО КРАЯ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает правила осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве спорта Камчатского края (далее - Министерство).

1.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»» и направлен на:

а) 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;

б) соблюдение Министерством 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.

1. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем, иными уполномоченными лицами, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), направленным на:

1. 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 главным администратором бюджетных средств и подведомственному ему получателю бюджетных средств;
2. 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) главным администратором бюджетных средств и подведомственному ему получателю бюджетных средств;
3. подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

1. управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);
2. оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств (далее -нарушения), а также неправомерных действий субъектов внутреннего финансового контроля, негативно влияющих на осуществление главным администратором бюджетных средств и подведомственному ему получателю бюджетных средств полномочий и эффективность использования бюджетных средств;

3) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, а также достижение целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (качества финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

* 1. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах законности, объективности и профессиональной компетентности, системности, надежности, эффективности, ответственности.
  2. Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении субъектами внутреннего финансового контроля требований бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, установленных главным администратором бюджетных средств, а также выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля.
  3. Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении субъектами внутреннего финансового контроля совокупности профессиональных знаний и навыков, позволяющих добросовестно выполнять возложенные на них полномочия, не допуская нарушений (недостатков) при исполнении внутренних бюджетных процедур, осуществлять внутренний финансовый контроль беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода, а также в совершенствовании знаний и навыков путем непрерывного профессионального развития.
  4. Принцип системности выражается в том, что внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур, операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, с учетом анализа их взаимосвязи с достижением целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), а также взаимодействия организационных, технологических, информационных и других ресурсов главного администратора бюджетных средств в целях установления причинно-следственных связей реализации бюджетных рисков и увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля своевременно снижать бюджетные риски.
  5. Принцип надежности (эффективности) выражается в том, что проведение внутреннего финансового контроля должно обеспечивать достижение целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), отсутствие и (или) существенное снижение числа нарушений (недостатков) при исполнении внутренних бюджетных процедур, а также повышение эффективности использования бюджетных средств. При этом процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе контрольные действия (способы их проведения), методы внутреннего финансового контроля, а также принимаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, должны быть соразмерны выявленным бюджетным рискам и носить упреждающий характер.
  6. Принцип ответственности означает, что субъекты внутреннего финансового контроля несут ответственность за распределение и выполнение в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств внутренних бюджетных процедур и операций, необходимых для исполнения бюджетных полномочий, а также за организацию и осуществление в их отношении надежного (эффективного) внутреннего финансового контроля, что позволяет выполнять задачи, установленные в части 2.2 настоящего Порядка.
  7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.
  8. Субъекты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1. составление и представление в финансовый орган Камчатского края документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
2. составление и представление главному администратору бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
3. составление и представление в финансовый орган Камчатского края документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
4. составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;
5. составление и направление в финансовый орган Камчатского края документов, 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;
6. утверждение порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственными краевыми государственными учреждениями;
7. формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных краевых государственных учреждений;
8. принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
9. ведение реестра источников доходов бюджета по закрепленным за главным администратором доходов бюджета источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
10. утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации;
11. 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, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
12. 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, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);
13. принятие решений о зачете (уточнении) платежей в 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);
14. 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 инвентаризации;
15. составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;
16. распределение лимитов бюджетных обязательств подведомственным получателям бюджетных средств;
17. доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств;
18. принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;
19. установленных процедур составления и исполнения бюджета по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.
    1. Операции (действия), составляющие внутренние бюджетные процедуры, указанные в части 2.10 настоящего раздела, устанавливаются настоящим Порядком как имеющие значимые бюджетные риски, и подлежат по необходимости включению в карты внутреннего финансового контроля.
    2. При подготовке к осуществлению внутреннего финансового контроля внутренние бюджетные процедуры при необходимости детализируются путем указания операций (действий), определяющих последовательность выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также осуществляется соотнесение указанных внутренних бюджетных процедур с определенными в отношении главного администратора бюджетных средств показателями качества финансового менеджмента в целях анализа их значений, а также определения способов достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента) путем осуществления внутреннего финансового контроля.
    3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия, путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечению достоверности бюджетной отчетности.
    4. К контрольным действиям внутреннего финансового контроля относятся:
20. проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;
21. подтверждение (согласование) операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, подтверждающее правомочность их совершения (в том числе визирование документа вышестоящим уполномоченным лицом);
22. сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации (в том числе сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов);
23. сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.15. К способам осуществления контрольных действий внутреннего финансового контроля относятся:

1. сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;
2. выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции (группы операций).
   1. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются методы самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и контроля по уровню подведомственности.
   2. Самоконтроль осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля каждого структурного подразделения главного администратора бюджетных средств путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.
   3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными уполномоченными лицами.
   4. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых субъектами внутреннего финансового контроля других структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, и (или) путем сверки данных, а также проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.
   5. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этим главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих 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 получателями бюджетных средств (далее - мониторинг).
   6. Результаты мониторинга 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.
   7. В связи с применением упрощенной схемы внутреннего аудита дополнительные регистры (документы) внутреннего финансового контроля не применяются.