



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ**

П Р И К А З

26.01.2018

№ СЭД-25-01.1-01-1

**Об утверждении Порядка
осуществления Министерством
сельского хозяйства и
продовольствия Пермского
края внутреннего финансового
контроля**

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Пермского края от 29 сентября 2015 г. № 762-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края внутреннего финансового контроля.

2. Начальнику отдела инвестиций и развития агропродовольственного рынка обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте Министерства сельского хозяйства и продовольствия Пермского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.agro.permkrai.ru.

3. Начальнику общего отдела Министерства:

3.1. в срок до 10 февраля 2018 г. принять меры по внесению изменений в положения структурных подразделений, в должностные регламенты государственных гражданских служащих, указанных в приложении № 3 к Порядку осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края внутреннего финансового контроля;

СЭД-25-01.1-01-1

26.01.2018

3.2. обеспечить ознакомление вышеуказанных государственных гражданских служащих с настоящим приказом в установленном порядке.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'А.М. Козюков', written in a cursive style.

А.М. Козюков

**Порядок
осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия
Пермского края внутреннего финансового контроля**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края внутреннего финансового контроля (далее – Порядок, Министерство) разработан с целью обеспечения единообразного подхода к осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.2. Порядок определяет основные цели, задачи, принципы внутреннего финансового контроля, структуру органов и разграничение ответственности между субъектами внутреннего финансового контроля Министерства.

1.3. Порядок является внутренним документом, регламентирующим единые требования к осуществлению должностными лицами подразделений Министерства контрольных функций, возложенных на них в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, внутренними нормативными актами Министерства и должностными регламентами.

II. Цели и задачи внутреннего финансового контроля

2.1. Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:

соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Министерством;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Задачами системы внутреннего финансового контроля являются: управление рисками полного или частичного не достижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

III. Принципы организации системы внутреннего финансового контроля

3.1. Система внутреннего финансового контроля основывается на принципах непрерывности, системности, единства, своевременности, взаимодействия, формализации.

3.2. Принцип непрерывности: внутренний финансовый контроль осуществляется постоянно в соответствии с действующим законодательством, внутренними нормативными актами Министерства и настоящим Положением.

3.3. Принцип системности: внутренний финансовый контроль является систематическим процессом, интегрированным в процессы управления Министерством на всех уровнях.

3.4. Принцип единства: внутренний финансовый контроль реализуется на основе единых принципов и подходов, определенных настоящим Положением.

3.5. Принцип своевременности: контрольные действия проводятся с учетом возможности своевременного предотвращения бюджетных рисков или минимизации нежелательных последствий.

3.6. Принцип взаимодействия: внутренний финансовый контроль осуществляется на основе координации деятельности всех субъектов контроля с целью избежать дублирования работы и различий в подходах, оценках и рекомендациях.

3.7. Принцип формализации: процессы системы внутреннего финансового контроля должны быть регламентированы, в том числе в виде карт внутреннего финансового контроля в соответствии с Приложением №1 к настоящему Порядку.

IV. Структура органов, участвующих в осуществлении внутреннего финансового контроля

4.1. Субъектами внутреннего финансового контроля Министерства являются:

Министр сельского хозяйства и продовольствия Пермского края (далее –

Министр);

заместители Министра, руководители структурных подразделений Министерства, а также иные должностные лица, уполномоченные на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

V. Процессы системы внутреннего финансового контроля

5.1. Объектами внутреннего финансового контроля Министерства являются структурные подразделения Министерства.

5.2. Должностные лица подразделений Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур в соответствии с Приложением № 3 к настоящему Порядку.

5.3. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовым актам Министерства;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), подтверждающая правомочность их совершения;

сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертиза, инвентаризация, пересчет;

иные контрольные действия, предусмотренные нормативными актами Министерства.

5.4. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные и осуществляются в ходе самоконтроля.

5.5. Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

5.6. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации.

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

5.8. К способам проведения контрольных действий относятся:
сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

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

5.9. При осуществлении внутреннего финансового контроля используется метод самоконтроля и контроля по уровню подчиненности:

5.9.1. Самоконтроль осуществляется должностным лицом каждого подразделения сплошным способом. Самоконтроль осуществляется путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов Министерства, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции;

5.9.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется вышестоящим должностным лицом каждого подразделения Министерства сплошным способом путем авторизации операций (действий по формированию перечня документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

5.10. Процедуры внутреннего финансового контроля выполняются на основании нормативно-правовых актов Министерства, утвержденных перечней операций, карт внутреннего финансового контроля и должностных регламентов.

5.11. Карта внутреннего финансового контроля является документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, периодичности контрольных действий, а также иных необходимых данных.

5.12. 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 и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

5.13. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Министром 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;

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 Министерства, а также актов, устанавливающих учетную политику субъектов учета;

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

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

применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам по результатам проведения служебных проверок;

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) и получателей бюджетных средств.

VI. Порядок организации внутреннего финансового контроля

6.1. Организация внутреннего финансового контроля осуществляется на основании действующих локально-нормативных актов Министерства, должностных регламентов уполномоченных сотрудников, а также на основании Положения и формировании, утверждении и актуализации карт внутреннего финансового контроля и оценки бюджетных рисков.

6.2. Карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года.

6.3. По результатам исполнения контрольных действий формируется журнал внутреннего финансового контроля в соответствии с Приложением

№ 2 к настоящему Порядку.

6.4. Руководители структурных подразделений Министерства обязаны обеспечить формирование и хранение журналов внутреннего финансового контроля, перечней операций, совершаемых работниками при выполнении внутренних процедур;

6.5. Ведение журнала внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей в журнал внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

6.6. Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

6.7. Записи в журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке. Журнал внутреннего финансового контроля хранится в бумажном виде. При хранении журналов внутреннего финансового контроля в бумажном виде страницы должны быть пронумерованы, журнал завизирован руководителем структурного подразделения.

6.8. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля, по результатам контрольных мероприятий формируется ежеквартальный и годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

VII. Разграничение ответственности субъектов внутреннего контроля

7.1. Министр осуществляет свои полномочия в области внутреннего финансового контроля посредством делегирования подчиненным должностным лицам полномочий и обязанностей по организации элементов системы внутреннего финансового контроля и текущей реализации процедур внутреннего финансового контроля в соответствующих областях деятельности и осуществляет надзор за эффективностью ее функционирования.

7.2. Министр несет ответственность за:
организацию внутреннего финансового контроля в Министерстве;
работу по практическому внедрению и обеспечению надежного (эффективного) функционирования внутреннего финансового контроля в Министерстве;
утверждение Порядка осуществления внутреннего финансового

контроля Министерства;

утверждение и актуализации карт внутреннего финансового контроля и оценке бюджетных рисков Министерства;

рассмотрение информации о результатах внутреннего финансового контроля и утверждение решений по итогам ее рассмотрения;

7.3. Заместители Министра, руководители структурных подразделений, отделов, организуют и непосредственно осуществляют повседневный внутренний финансовый контроль вверенных структурных подразделений Министерства на основании данного Порядка, положений о структурных подразделениях и иных нормативных актов, должностных регламентов.

Данные должностные лица осуществляют самоконтроль и контроль по уровню подчиненности сплошным способом.

7.4. Иные должностные лица Министерства (работники структурных подразделений) в соответствии с должностными регламентами в пределах предоставленных полномочий в соответствии с направлениями деятельности:

обеспечивают неукоснительное соблюдение требований нормативных актов по внутреннему финансовому контролю в Министерстве;

участвуют в формировании и актуализации перечней операций и карт внутреннего финансового контроля в отношении осуществляемых внутренних бюджетных процедур;

при совершении операций (действий по составлению документов, необходимых для осуществления внутренней бюджетной процедуры) выполняют процедуры внутреннего финансового контроля в соответствии с нормативными актами, утвержденными перечнями операций и картами внутреннего финансового контроля, должностными регламентами;

в соответствии с должностными регламентами в пределах полномочий и направления деятельности сообщают непосредственным руководителям структурных подразделений о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, формируют предложения о мерах по их устранению с целью их отражения в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля;

участвуют в формировании отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с должностными регламентами в пределах полномочий по осуществляемым направлениям деятельности;

устраняют выявленные при исполнении внутренних бюджетных процедур недостатки и (или) нарушения по результатам самоконтроля, контроля по уровню подчиненности или по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.

Приложение 1
к Порядку осуществления Министерством
сельского хозяйства и продовольствия
Пермского края внутреннего
финансового контроля

ФОРМА

КАРТА
внутреннего финансового контроля
на _____ год

Наименование главного распорядителя
(распорядителя) средств бюджета Пермского
края, главного администратора
(администратора) доходов бюджета Пермского
края, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита бюджета Пермского к _____

Наименование бюджета _____

Наименование подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных
процедур _____

I.

	Коды
Дата	
Глава по БК	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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

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

"__" _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку осуществления Министерством
сельского хозяйства и продовольствия
Пермского края внутреннего
финансового контроля

ФОРМА

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля
за _____ год

Наименование главного распорядителя
(распорядителя) средств бюджета
Пермского края, главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Пермского края, главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита бюджета
Пермского края

_____ Глава по БК

	Коды
Дата	

Наименование бюджета _____
Наименование подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных
процедур _____

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их	Отметка об устранении
------	-----------------------	--	---	--------------------------------------	----------------------------------	---	--	-----------------------

							возникновения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

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

"__" _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления Министерством
сельского хозяйства и продовольствия
Пермского края внутреннего
финансового контроля

**Перечень
бюджетных процедур для осуществления внутреннего финансового
контроля**

№ п/п	Наименование внутренних бюджетных процедур	Структурные подразделения Министерства сельского хозяйства и продовольствия Пермского края, ответственных за организацию и выполнение внутренних бюджетных процедур
1	2	3
1	Составление и представление в Министерство финансов Пермского края (далее - Министерство) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Пермского края, обязательств и обоснований бюджетных ассигнований.	Отдел методологии, бюджетного планирования, контроля и исполнения программных мероприятий; отдел бюджетного учета и исполнения бюджета; отдел формирования аграрной политики, программ и анализа; отдел развития отраслей АПК; отдел развития малых форм хозяйствования на селе; отдел инвестиций и развития агропродовольственного рынка; отдел развития кадрового потенциала; общий отдел.

2	Составление и представление документов в финансовый отдел Министерства сельского хозяйства Российской Федерации необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета.	Отдел методологии, бюджетного планирования, контроля и исполнения программных мероприятий; отдел бюджетного учета и исполнения бюджета; отдел формирования аграрной политики, программ и анализа; отдел развития отраслей АПК; отдел развития малых форм хозяйствования на селе; отдел инвестиций и развития агропродовольственного рынка; отдел развития кадрового потенциала; общий отдел.
3	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.	Отдел методологии, бюджетного планирования, контроля и исполнения программных мероприятий.
4	Принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным органом, уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации).	Отдел формирования аграрной политики, программ и анализа; отдел развития отраслей АПК; отдел развития малых форм хозяйствования на селе; отдел инвестиций и развития агропродовольственного рынка; отдел развития кадрового потенциала.
5	Осуществление финансирования отдельных мероприятий в рамках реализации федеральных программ в соответствии с правилами, утверждаемыми постановлениями Правительства Российской Федерации, Госпрограммы «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» в соответствии с порядками, утверждаемыми нормативными правовыми актами губернатора края, Правительства края.	Отдел методологии, бюджетного планирования, контроля и исполнения программных мероприятий; отдел бюджетного учета и исполнения бюджета; отдел формирования аграрной политики, программ и анализа; отдел развития отраслей АПК; отдел развития малых форм хозяйствования на селе; отдел инвестиций и развития агропродовольственного рынка; отдел развития кадрового потенциала; общий отдел.

6	<p>Осуществление контроля за исполнением соглашений с предприятиями.</p>	<p>Отдел методологии, бюджетного планирования, контроля и исполнения программных мероприятий; отдел бюджетного учета и исполнения бюджета; отдел формирования аграрной политики, программ и анализа; отдел развития отраслей АПК; отдел развития малых форм хозяйствования на селе; отдел инвестиций и развития агропродовольственного рынка; отдел развития кадрового потенциала.</p>
7	<p>Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет.</p>	<p>Отдел бюджетного учета и исполнения бюджета.</p>
8	<p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.</p>	<p>Отдел бюджетного учета и исполнения бюджета.</p>
9	<p>Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.</p>	<p>Отдел бюджетного учета и исполнения бюджета.</p>

Лист согласования

Приказ пр основной деятельности, Пр СЭД-25-01.1-01-1 от 26.01.2018: Об утверждении Порядка осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края внутренне, Об утверждении Порядка осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края внутреннего финансового контроля

Исполнитель: Андришунас Мария Борисовна
Должность: консультант
Подразделение: ПК/Правительство/ЗПП_эк пол/Мин сельхоз/Упр фин-эконом
Аннотация: Об утверждении Порядка осуществления Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края внутреннего финансового контроля

Идентификатор 090000019e5f2349

Должность, Подразделение	Фамилия И.О.	Задача	Дата начала согласования	Дата окончания согласования	Версия документа	Результат согласования
Первый заместитель министра; начальник финансово- экономического управления ПК/Правительств о/ЗПП_эк пол/Мин сельхоз/Упр фин- эконом	Коврова Л.Ник	Согласование проекта распорядитель ного акта	25.01.2018 16:41	25.01.2018 18:26	1.1	Согласовано