

МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНСТРОЙ РОССИИ)

ПРИКАЗ

от "04" марта 2019 г. № 150/пр

Москва

Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственных Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральных казенных учреждениях

В целях реализации статьи 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; 2018, № 53 (ч. I), ст. 8430) и в соответствии с Правилами 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст.1975), **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить:

а) Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, применяемых Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными

gost.e-ecolog.ru

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

б) Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, а также определения перечня должностных лиц, ответственных за их ведение, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

в) Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями, согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Минстроя России от 29 сентября 2016 г. № 676/пр «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственных Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральных казенных учреждениях» (зарегистрирован Минюстом России 22 ноября 2016 г., регистрационный № 44397).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр В.В. Якушев

Приложение № 1
к приказу Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
от "04" марта 2019 г. № 150/пр

Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, применяемых Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями (далее – карты внутреннего финансового контроля), осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство) и подведомственных Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральных казенных учреждениях (далее – федеральные казенные учреждения).

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля. Рекомендуемый образец карты внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку.

3. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются в Министерстве заместителем Министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, координирующим и контролирующим деятельность структурного подразделения Министерства, ответственного за результат внутренней бюджетной процедуры, в федеральном казенном учреждении – руководителем (или иным уполномоченным лицом) федерального казенного учреждения.

4. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 11 Правил включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков. Рекомендуемый образец перечня операций приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку.

В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в ней предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице Министерства и/или федерального казенного учреждения, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операций, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий, а также способах проведения контрольных действий.

5. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

вероятность – степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

степень влияния – уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, осуществляемых Министерством, величине ущерба, причиненного Российской Федерации, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Российской Федерации.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании:

информации соответствующих структурных подразделений Министерства, федерального казенного учреждения о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

информации о выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета и функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требований внутренних стандартов и процедур;

информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции Министерства, определенной в качестве коррупционно опасной;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

6. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

7. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается заместителем Министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, координирующим и контролирующим деятельность структурного подразделения Министерства, ответственного за результат внутренней бюджетной процедуры, руководителем (или иным уполномоченным лицом) федерального казенного учреждения.

8. Актуализация (формирование) карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

9. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения курирующими соответствующие структурные подразделения заместителями Министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, руководителем (иным уполномоченным лицом) федерального казенного учреждения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

б) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур.

Приложение № 1
к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, применяемых Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
от "07" марта 2019 г. № 130/пр

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

УТВЕРЖДАЮ:

_____
(наименование должности)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____20___г.

Карта внутреннего финансового контроля на _____ год _____
(наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения), ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, должность, отдел, ФИО (последнее – при наличии)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляю-ее контрольное действие, должность, отдел, ФИО (последнее – при наличии)	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид/Способ контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, должность, отдел, ФИО (последнее – при наличии)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляю-щее контрольное действие, должность, отдел, ФИО (последнее – при наличии)	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид/Способ контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения
Министерства (федерального казенного учреждения) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, применяемых Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденному приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
от "04" марта 2019 г. № 150/пр

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

ПЕРЕЧЕНЬ
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
по состоянию на "__" 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
Наименование бюджета _____
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

I.

_____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, ФИО (последнее – при наличии))	Наименование бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля (да/нет)
				Критерий «вероятность»	Критерий «степень влияния»	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8

II.

_____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, ФИО (последнее – при наличии))	Наименование бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля (да/нет)
				Критерий «вероятность»	Критерий «степень влияния»	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8

III.

_____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, ФИО (последнее – при наличии))	Наименование бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля (да/нет)
				Критерий «вероятность»	Критерий «степень влияния»	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения
Министерства (федерального казенного учреждения) _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к приказу Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
от "07" марта 2019 г. № 150/пр

Порядок
ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, а также определения перечня должностных лиц, ответственных за их ведение, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями

1. Выявленные в ходе внутреннего финансового контроля 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 отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

Ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями осуществляется структурными подразделениями Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство), ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур и подведомственными Министерству федеральными казенными учреждениями (далее – федеральные казенные учреждения).

Структурные подразделения Министерства определяют перечень должностных лиц, ответственных за ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, состоящий из:

- начальников отдела;
- заместителей директора Департамента.

Федеральные казенные учреждения определяют перечень должностных лиц, ответственных за ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля.

2. Журналы формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указываются: наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения); название и порядковый номер папки (дела); отчетный период (год, квартал (месяц); начальный и последний номера журналов; количество листов в папке (деле). Рекомендуемый образец Журнала приведен в приложении к настоящему Порядку.

3. Хранение Журналов 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 архивную службу Министерства, федерального казенного учреждения.

Приложение
к Порядку ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, а также определения перечня должностных лиц, ответственных за их ведение, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального Хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями, утвержденному приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
от "07" марта 2019 г. № 150/пр

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

Журнал
учета результатов внутреннего финансового контроля
за _____год

_____
(наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, ФИО (последнее – при наличии)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, ФИО (последнее – при наличии)	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении, дата, подпись и ФИО (последнее – при наличии) исполнителя

1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение № 3
к приказу Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
от "07" марта 2019 г. № 150/пр

Порядок
формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями

1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля, формируется подразделениями Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями (далее – Министерство, федеральные казенные учреждения), ответственными за результаты выполнения бюджетных процедур, нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством и федеральными казенными учреждениями в форме отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет), и представляется с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в виде электронного документа в Департамент реализации инвестиционных проектов и организации бюджетного процесса Министерства ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом. Рекомендуемый образец Отчета приведен в приложении к настоящему Порядку.

2. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах, проведенных структурными подразделениями Министерства и федеральными казенными учреждениями проверок, о передаче материалов указанных проверок в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово – бюджетной сфере, об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности.

3. На основании Отчетов Департаментом реализации инвестиционных проектов и организации бюджетного процесса Министерства формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, за соответствующий период, которая

представляется на рассмотрение Министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации для принятия им решений согласно пункту 25 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018, № 14, ст.1975).

4. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая в Министерство информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, информация о нарушениях, выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, а также размещенные в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» квартальные (годовые) отчеты Министерства финансов Российской Федерации о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Министерством.

Приложение
к Порядку формирования и направления информации
о результатах внутреннего финансового контроля,
осуществляемого Министерством строительства и жилищно-
коммунального хозяйства Российской Федерации
и подведомственными Министерству строительства
и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
федеральными казенными учреждениями, утвержденному
приказом Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
от "07" марта 2019 г. № 150/пр

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на "____"_____20_____года

_____

(наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество бюджетных процедур, выполненных с нарушением	Количество		Количество материалов, направленных в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере
			Заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений),	Принятых мер, исполненных заключений	

			причин их возникновения		
1	2	3	4	5	6
1. Самоконтроль					
2. Контроль по уровню подчиненности					
3. Контроль по уровню подведомственности					
Итого					

Руководитель структурного подразделения
Министерства (федерального казенного учреждения) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___»_____ 20__г.

gost.e-ecolog.ru