



МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ  
АЛТАЙСКОГО КРАЯ  
(Минтрудсоцзащита Алтайского края)

**П Р И К А З**

22.08.2017

№ 385

г. Барнаул

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Алтайского края

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Администрации Алтайского края от 14.08.2014 № 389 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств краевого бюджета, главными администраторами доходов краевого бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Алтайского края», Положением о Министерстве труда и социальной защиты Алтайского края, утвержденным указом Губернатора Алтайского края от 14.11.2016 № 135, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Алтайского края.

2. Начальнику отдела по работе со средствами массовой информации управления по социальной политике Цицилиной Т.Г. обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте Минтрудсоцзащиты Алтайского края.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

М.И. Дайбов

## УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства труда и  
социальной защиты Алтайского  
края

от 29.08.2018 № 385

### ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Алтайского края

#### I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает общие правила осуществления Министерством труда и социальной защиты Алтайского края (далее – Минтрудсоцзащита Алтайского края) как главным распорядителем средств краевого бюджета, главным администратором доходов краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок.

1.2. Контрольная деятельность, осуществляемая Минтрудсоцзащитой Алтайского края в соответствии с настоящим Порядком, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и достоверности результатов.

#### II. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля в сфере закупок

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый министром труда и социальной защиты Алтайского края, заместителями министра, иными должностными лицами Минтрудсоцзащиты Алтайского края, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения краевого бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры) и (или) уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля.

2.2. Минтрудсоцзащита Алтайского края как главный распорядитель средств краевого бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения краевого бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Алтайского края, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – внутренние стандарты) Минтрудсоцзащитой Алтайского края и под-

ведомственными ей получателями средств краевого бюджета (в том числе подведомственными получателями субсидий из краевого бюджета);

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

Минтрудсоцзащита Алтайского края как главный администратор доходов краевого бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения краевого бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Минтрудсоцзащитой Алтайского края.

2.3. Должностные лица структурных подразделений Минтрудсоцзащиты Алтайского края осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление в Министерство финансов Алтайского края документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта краевого бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление в Министерство финансов Алтайского края документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам краевого бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств краевого бюджета;

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

составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных краевых государственных учреждений;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в краевой бюджет, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в краевой бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в краевой бюджет;

соблюдение процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных

документах, регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

распределение бюджетных ассигнований по получателям средств краевого бюджета;

осуществление предусмотренных нормативными 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;

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

2.4. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия (визуальные, автоматические, смешанные):

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.4 настоящего Порядка (далее – контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по подведомственности.

2.6. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.7. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения Минтрудсоцзащиты Алтайского края при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Алтайского края, регулирующим

бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностному регламенту, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.8. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения Минтрудсоцзащиты Алтайского края, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, заместителем министра труда и социальной защиты Алтайского края, курирующим соответствующее структурное подразделение, и (или) министром труда и социальной защиты Алтайского края путем согласования (авторизации) ими операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

В ходе указанных мероприятий обеспечивается контроль своевременности и правомерности выполнения подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия Минтрудсоцзащиты Алтайского края.

2.9. При наличии недостатков (нарушений) должностными лицами Минтрудсоцзащиты Алтайского края, осуществляющими самоконтроль и контроль по уровню подчиненности, принимаются исчерпывающие меры по их устранению.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые предусмотрено применение мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется министру труда и социальной защиты Алтайского края не позднее следующего рабочего дня за днем обнаружения нарушений для принятия решений о проведении служебных проверок, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, об устранении выявленных нарушений (в том числе возмещении причиненного ущерба виновными должностными лицами).

2.10. Контроль по подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом должностными лицами контрольно-ревизионного отдела планово-финансового управления Минтрудсоцзащиты Алтайского края и иных подразделений Минтрудсоцзащиты Алтайского края в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями средств краевого бюджета (в том числе подведомственными получателями субсидий из краевого бюджета) (далее – проверяемые организации), путем проведения плановых и внеплановых проверок (камеральная, выездная, в том числе встречная по подведомственности).

2.11. Плановые проверки по подведомственности проводятся контрольно-ревизионным отделом планово-финансового управления Минтрудсоцзащиты Алтайского края в соответствии с годовыми планами внутреннего финансового контроля. Годовые планы внутреннего финансового контроля до их утверждения министром труда и социальной защиты

Алтайского края подлежат согласованию с органом внутреннего государственного финансового контроля Алтайского края.

Внеплановые проверки проводятся на основании заданий министра труда и социальной защиты Алтайского края (заместителя министра), в том числе при поступлении информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации, Алтайского края и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основанием для проведения проверки является приказ (поручение) Минтрудсоцзащиты Алтайского края о назначении проверки.

2.12. Камеральная проверка – проведение контрольных действий по документальному изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности проверяемой организации за определенный период по месту нахождения Минтрудсоцзащиты Алтайского края на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

2.13. Выездная проверка – проведение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности совершения отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности проверяемой организации за определенный период по месту ее нахождения, в ходе которых, в том числе, определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

2.14. В целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью проверяемой организации, в рамках камеральной или выездной проверки могут проводиться встречные проверки по подведомственности.

2.15. Срок проведения проверки устанавливается с учетом объема предстоящих контрольных действий, вытекающих из ее конкретных задач, и особенностей объекта контроля. Предельный срок проведения проверки не может превышать 45 рабочих дней.

Решение о приостановлении проведения проверки, продлении первоначального срока проведения проверки принимается министром труда и социальной защиты Алтайского края (заместителем министра) по мотивированному обращению начальника контрольно-ревизионного отдела планово-финансового управления Минтрудсоцзащиты Алтайского края.

Основаниями для продления срока проверки являются:

выявление в ходе проведения проверки необходимости запроса и изучения дополнительных документов;

непредставление или несвоевременное представление проверяемой организацией необходимых для изучения документов;

отсутствие в период проведения проверки по уважительной причине материально-ответственного лица проверяемой организации при осуществлении сопоставления фактического наличия денежных средств и матери-

альных ценностей с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, без которого осуществление проверки не представляется возможным;

отсутствие в период проведения проверки по уважительной причине должностного лица – участника проверяющей группы и (или) руководителя проверки.

2.16. В ходе проверки могут проводиться контрольные действия по изучению:

учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов проверяемой организации;

полноты, своевременности и правильности отражения совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

организации и состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности в проверяемой организации;

фактического наличия денежных средств и материальных ценностей, обеспечения их сохранности;

реализации мер по устранению нарушений и недостатков, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий;

достоверности показателей отчета об исполнении государственного задания по оказанию государственных услуг (выполнению работ) фактическим данным проверяемой организации;

исполнения бюджетной сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации.

2.17. Результаты проверки оформляются актом и должны подтверждаться документами, результатами контрольных действий, объяснениями должностных лиц проверенной организации и другими материалами проверки.

2.18. Материалы проверки, проведенной при осуществлении контроля по подведомственности, представляются для рассмотрения министру труда и социальной защиты Алтайского края (заместителю министра) в течение 10 рабочих дней после завершения проверки.

По итогам их рассмотрения министр труда и социальной защиты Алтайского края (заместитель министра) в течение 5 рабочих дней принимает решение:

о направлении предложений проверенной организации о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

о направлении материалов в Министерство финансов Алтайского края в случае выявления проверкой действий (бездействия), содержащих

признаки состава административного правонарушения в части бюджетного законодательства Российской Федерации;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления проверкой действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, преступления.

2.19. Ведомственный контроль в сфере закупок за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществляется Минтрудсоцзащитой Алтайского края в отношении подведомственных ему заказчиков (далее – «заказчики») путем проведения проверки заявки на осуществление закупки (далее – «заявка»), направляемой заказчиками в орган по регулированию контрактной системы Алтайского края.

2.20. Проверка заявки проводится на предмет ее соответствия требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также правовым актам Алтайского края, регулирующим отношения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Алтайского края.

В случае установления проверкой нарушений законодательства о контрактной системе заявка возвращается заказчику для их устранения.

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом (должностными лицами) планово-финансового управления Минтрудсоцзащиты Алтайского края в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств краевого бюджета.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения анализа составления Минтрудсоцзащитой Алтайского края, подведомственными ему получателями средств краевого бюджета, в том числе подведомственными получателями субсидий из краевого бюджета (далее – объекты аудита), бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; оценки экономности и результативности расходования средств краевого бюджета для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей.

3.3. В случае выявления по результатам осуществления внутреннего финансового аудита замечаний, предложений и рекомендаций по вопросам

организации бюджетного учета, обеспечения полноты и достоверности бюджетной отчетности, осуществления объектом аудита бюджетных расходов, уполномоченным должностным лицом Минтрудсоцзащиты Алтайского края составляется заключение.

3.4. Заключение в течение 10 рабочих дней после его составления представляется для рассмотрения министру труда и социальной защиты Алтайского края.

По итогам рассмотрения заключения министром труда и социальной защиты Алтайского края в течение 5 рабочих дней принимается решение об устранении замечаний, реализации предложений и рекомендаций, направленных на повышение качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, а также эффективности внутреннего финансового контроля.