

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
(Минтруд России)

ПРИКАЗ

19 октября 2015г.

№ 734н

Москва

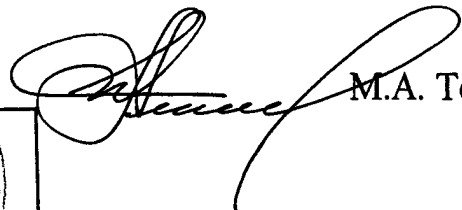
**Об утверждении Порядка организации
внутреннего финансового контроля
в Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок организации внутреннего финансового контроля в Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации согласно приложению.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра труда и социальной защиты Российской Федерации А.В. Вовченко.


Министр

 М.А. Топилин

КОПИЯ ВЕРНА
Консультант общего отдела Департамента
управления делами

**ДЕПАРТАМЕНТ
УПРАВЛЕНИЯ
ДЕЛАМИ**
№2

19.10.2015 г.



Приложение
к приказу Министерства труда и
социальной защиты
Российской Федерации
«19» октября 2015 г. № 434н

**Порядок
организации внутреннего финансового контроля
в Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила организации внутреннего финансового контроля в Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации (далее – Министерство), являющегося главным распорядителем (распорядителем) средств федерального бюджета и главным администратором (администратором) доходов федерального бюджета.

2. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется 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 (далее – Правила).

3. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется непрерывно директорами (заместителями директоров) и иными работниками департаментов Министерства, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 149 «Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации» (далее – внутренние бюджетные процедуры).

Департаменты Министерства, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – департаменты Министерства), указаны в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля возлагается на директоров департаментов Министерства.

Финансовый департамент Министерства обеспечивает организацию

осуществления Министерством внутреннего финансового контроля.

4. Департаменты Министерства осуществляют следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и правовых актов Министерства, регулирующих составление и исполнение федерального бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

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

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 4 настоящего Порядка, применяемые в ходе самоконтроля, и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности).

6. Департаменты Министерства осуществляют подготовку к проведению внутреннего финансового контроля путем формирования карты внутреннего финансового контроля, утверждаемой заместителем Министра труда и социальной защиты Российской Федерации в соответствии с распределением обязанностей между руководством Министерства, образец которой предусмотрен приложением № 2 к настоящему Порядку.

7. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля осуществляется департаментами Министерства не реже одного раза в год.

8. Выявленные в результате проведения департаментами Министерства внутреннего финансового контроля недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах 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.

9. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля, образец которого предусмотрен приложением № 3 к настоящему Порядку, осуществляется в департаментах Министерства.

10. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

На обложке регистра (журнала) внутреннего финансового контроля указываются:

- наименование департамента Министерства;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год и месяц;
- количество листов в папке (деле).

11. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утрату целостности содержащейся в них информации и сохранность самих документов, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Соблюдение требований, предъявляемых к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в Финансовый департамент.

В случае пропажи или уничтожения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля приказом Министерства создается комиссия по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

12. Финансовым департаментом Министерства раз в полгода проводится анализ организации и осуществления департаментами Министерства внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящего Порядка на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, составляемых департаментами Министерства с учетом сведений, включаемых в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

13. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля (образец отчета предусмотрен приложением № 4 к настоящему Порядку) составляются и направляются департаментами Министерства в Финансовый департамент Министерства ежеквартально, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

14. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля Финансовым департаментом Министерства представляются Министру труда и социальной защиты Российской Федерации (заместителю Министра труда и социальной защиты Российской Федерации) в соответствии с пунктом 25 Правил.

Приложение № 1

к Порядку организации внутреннего финансового контроля в Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «19» августа 2015 г. № 43нн

Перечень

внутренних бюджетных процедур составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 149 «Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации» с указанием ответственных исполнителей и соисполнителей

№ п/п	Внутренние бюджетные процедуры	Ответственные исполнители (департаменты Минтруда России)	Соисполнители (департаменты Минтруда России)
1	2	3	4
I. Бюджетное планирование			
1	Составление и представление в Министерство финансов Российской Федерации документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта федерального бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
2	Составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции	Финансовый департамент

II. Бюджетное финансирование

3	Составление и представление в Федеральное казначейство (Министерство финансов Российской Федерации) документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета, расходам федерального бюджета	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
4	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств федерального бюджета	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
5	Составление и направление в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств федерального бюджета	Финансовый департамент	
6	Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств	Финансовый департамент	
7	Составление, утверждение, ведение бюджетных смет Минтруда России и федеральных государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Минтруда России	Финансовый департамент	
8	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Минтруда России	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции	Финансовый департамент
9	Составление, ведение плана-графика осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
III. Исполнение бюджетной сметы. Принятие бюджетных обязательств. Осуществление бюджетных полномочий			
10	Исполнение бюджетной сметы Минтруда России	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции

11	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
12	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на предоставление межбюджетных трансфертов	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
13	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на предоставление субсидий учреждениям, находящимся в ведении Минтруда России	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
14	Принятие и исполнение бюджетных обязательств в части расходов на предоставление субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности	Финансовый департамент	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции
15	<p>Осуществление бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета:</p> <p>1) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в федеральный 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);</p> <p>2) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный 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);</p> <p>3) осуществление возврата излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, а также процентов за несвоевременное</p>	<p>Финансовый департамент</p> <p>Финансовый департамент</p> <p>Финансовый департамент</p>	

	<p>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);</p> <p>4) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);</p> <p>5) осуществление зачета (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации)</p>	<p>Финансовый департамент</p> <p>Финансовый департамент</p>	
IV. Ведение бюджетного учета. Составление бюджетной (финансовой) отчетности			
16	<p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций</p>	<p>Финансовый департамент</p>	<p>Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции</p>
17	<p>Составление и представление в Федеральное казначейство бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности</p>	<p>Финансовый департамент</p>	<p>Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции</p>
18	<p>Исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Минтруда России</p>	<p>Финансовый департамент</p>	<p>Департамент правовой и международной деятельности Минтруда России</p>

19	Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	Департаменты Минтруда России* в части своей компетенции	
----	--	---	--

*Департаменты Минтруда России: Департамент управления делами, Департамент комплексного анализа и прогнозирования, Департамент демографической политики и социальной защиты населения, Департамент по делам инвалидов, Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства, Департамент условий и охраны труда, Департамент занятости населения, Департамент развития социального страхования, Департамент государственной политики в сфере государственной и муниципальной службы, противодействия коррупции, Департамент правовой и международной деятельности.

II.

(наименование 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

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Директор (заместитель директора) _____

(наименование департамента)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 4

к Порядку организации внутреннего финансового контроля в
Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации,
утвержденному приказом Министерства труда и социальной защиты
Российской Федерации

от « 19 » августа 2015 г. № 43/н

Образец

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " _____ " _____ 20 _____ года

(наименование департамента Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество		Количество материалов направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
			подлежащая восстановлению	восстановленная	оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заключений	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности							
Итого							

Директор (заместитель директора) _____
(наименование департамента)

(расшифровка подписи)

(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.