



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

№ \_\_\_\_\_

На № ...

...

О внутреннем финансовом контроле

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее – Департамент, Министерство) рассмотрел обращение от 17 июля 2017 г. № ... по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и сообщает следующее.

В соответствии с Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, Министерство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной деятельности, однако Министерству не предоставлено право официального толкования законодательных или иных нормативных правовых актов в части бюджетного законодательства, в том числе в части внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 7.7 Регламента Министерства, утвержденного приказом Министерства от 15 июня 2012 г. № 82н, Министерством не осуществляется разъяснение законодательства Российской Федерации, практики его применения, практики применения нормативных правовых актов Министерства, а также не рассматриваются по существу обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем с учетом ранее направленных разъяснений (письмо Министерства от 30 июня 2017 г. № 02-02-05/42411) Департамент по рассматриваемому вопросу полагает возможным сообщить следующее.

Согласно абзацу второму пункта 1 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Министерства от 7 сентября 2016 г. № 356, указанные Методические рекомендации носят рекомендательный характер, направлены на оказание помощи главным администраторам (администраторам) бюджетных средств при

осуществлении внутреннего финансового контроля и не являются нормативным правовым актом, содержащим обязательные для исполнения требования по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что внутренний финансовый контроль в главных администраторах (администраторах) средств бюджетов субъектов Российской Федерации осуществляется в соответствии с порядком, установленным соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (далее – Порядок).

При этом Бюджетным кодексом Российской Федерации не предусмотрены возможность, условия и порядок передачи бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Это означает, что ответственность за организацию и выполнение контрольных действий в отношении внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, а также за составление и ведение карт внутреннего финансового контроля и регистров (журналов) внутреннего финансового контроля несут исключительно главные администраторы (администраторы) бюджетных средств.

В случае передачи главными администраторами (администраторами) средств бюджета субъекта Российской Федерации функций ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в централизованную бухгалтерию внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утверждаемыми главными администраторами (администраторами) средств бюджета субъекта Российской Федерации картами внутреннего финансового контроля, в том числе в отношении:

соответствия документов, в том числе первичных учетных документов, требованиям нормативных правовых актов и (или) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

подтверждения правомочности совершения операций (наделения должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств правами по подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни);

сверки данных, направленных в централизованную бухгалтерию в рамках соглашения о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (далее – Соглашение) и отраженных в бюджетной отчетности, сформированной централизованной бухгалтерией.

При этом регистры (журналы) внутреннего финансового контроля являются документами, в которых отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, а также о предлагаемых мерах по их устранению в рамках осуществляемого главными администраторами (администраторами) средств бюджета субъекта Российской Федерации

внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

Исходя из этого в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля вносятся записи только о тех контрольных действиях, по результатам осуществления которых выявлены нарушения и (или) недостатки.

Кроме того, главный администратор (администратор) бюджетных средств при осуществлении внутреннего финансового контроля, а также в целях отражения информации в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, вправе в рамках Соглашения запрашивать информацию, связанную с ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности, у централизованной бухгалтерии, осуществляющей в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Учитывая изложенное, порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, требования о документальном подтверждении фактов осуществления внутреннего финансового контроля, а также порядок взаимодействия главных администраторов (администраторов) средств бюджета ... области с централизованной бухгалтерией могут быть установлены в Порядке, утверждаемом высшим исполнительным органом государственной власти ... области и (или) главными администраторами (администраторами) бюджета ... области самостоятельно.

При этом согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации централизованная бухгалтерия, не являясь главным администратором (администратором) средств бюджета субъекта Российской Федерации, не вправе осуществлять внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160.2 – 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.