

Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казенных учреждениях

Приказ · № 384 · от 28.12.2015 · Министерство транспорта · Утратил силу

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

28 декабря 2015 г. N 384

Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казенных учреждениях
Зарегистрирован Минюстом России 5 февраля 2016 г.

Регистрационный N 40953

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 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. N 89" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, N 12, ст. 1290; 2015, N 16, ст. 2393) приказываю:

1. Утвердить:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение N 1 к настоящему приказу);
Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение N 2 к настоящему приказу);
Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями (приложение N 3 к настоящему приказу).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр М.Ю.Соколов

ПРИЛОЖЕНИЕ N 1

УТВЕРЖДЕН

приказом Минтранса России

ПОРЯДОК

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации (далее - Министерство) и подведомственных Министерству федеральных казенных учреждениях (далее - казенные учреждения).
2. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:
 - 1) анализ предмета внутреннего финансового контроля и определение по результатам анализа применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);
 - 2) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.
3. В карты внутреннего финансового контроля включаются операции, при выполнении которых существует вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски).
4. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску и включенной в карту, указываются:
 - 1) данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
 - 2) периодичность выполнения операции;
 - 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;
 - 4) методы контроля;
 - 5) способы контроля;
 - 6) периодичность контрольных действий.
5. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом структурном подразделении Министерства, казенного учреждения, осуществляющем внутренние бюджетные процедуры (далее - структурные подразделения), по образцу согласно приложению к настоящему Порядку.
6. К методам контроля, указываемым в карте внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности,
7. К способам контроля, указываемым в карте внутреннего финансового контроля, относятся сплошной или выборочный способ.
8. Периодичность контрольных действий указывается в карте внутреннего финансового контроля исходя из способа контроля и особенностей выполнения контролируемой операции.
9. Карты внутреннего финансового контроля в Министерстве утверждаются курирующими соответствующие структурные подразделения заместителями Министра транспорта Российской Федерации, в казенных учреждениях - руководителем (заместителем руководителя) федерального казенного учреждения.
10. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:
 - 1) до начала очередного финансового года;

2) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

3) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

11. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля
Образец Карта внутреннего финансового контроля на ____ год

(наименование структурного подразделения Министерства (казенного учреждения), ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур) 1.

(наименование внутренней бюджетной процедуры) |-----|-----|-----|-----|-----|
|-----| |Процесс |Операция| Должностное | Периодичность | Должностное
лицо, | Характеристика контрольных действий | | | лицо, | выполнения | осуществляющее |-----|
|-----|-----| | | | ответственного за | операции | контрольные |метод контроля|способ
контроля | периодичность| | | выполнение | | действия, | | | контрольных | | | операции |
(должность, отдел) | | | действий | | | (должность, отдел) | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|
-----	-----	-----	-----	-----			-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2.		

(наименование внутренней бюджетной процедуры) |-----|-----|-----|-----|-----|
|-----| |Процесс |Операция| Должностное | Периодичность | Должностное
лицо, | Характеристика контрольных действий | | | лицо, | выполнения | осуществляющее |-----|
|-----|-----| | | | ответственного за | операции | контрольные |метод контроля|способ
контроля| периодичность| | | выполнение | | действия, | | | контрольных | | | операции | (должность,
отдел) | | | действий | | | (должность, отдел) | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|-----|-----| | |-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|-----| |-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|-----|-----|-----| |-----|-----|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|

ПРИЛОЖЕНИЕ N 2

УТВЕРЖДЕН

приказом Минтранса России

от 28 декабря 2015 г. N 384

ПОРЯДОК учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации

Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля

1. Учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями Министерства, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, и подведомственными Министерству федеральными казенными учреждениями.
2. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в хронологическом порядке на бумажных или электронных носителях.
3. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.
4. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 3

УТВЕРЖДЕН

приказом Минтранса России

от 28 декабря 2015 г. N 384

ПОРЯДОК

составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными

Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет) составляется по образцу согласно приложению к настоящему Порядку осуществляющими внутренние бюджетные процедуры структурными подразделениями (далее - структурные подразделения) Министерства и подведомственными Министерству федеральными казенными учреждениями (далее - казенные учреждения) нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и представляется с сопроводительным письмом на бумажных или электронных носителях в Департамент экономики и финансов ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
2. К отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенного структурными подразделениями Министерства и казенными учреждениями внутреннего финансового контроля:
 - 1) сведения о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;
 - 2) сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур;
 - 3) предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;
 - 4) предложения о мерах по устранению причин возникновения рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур;
 - 5) сведения о передаче материалов по результатам внутреннего финансового контроля в органы государственного финансового контроля, надзорные и правоохранительные органы;
 - 6) предложения о привлечении виновных в нарушениях должностных лиц к ответственности;
 - 7) сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.
3. На основании отчетов структурных подразделений Министерства, отчетов казенных учреждений и

собственного отчета Департаментом экономики и финансов формируется сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, который представляется на рассмотрение Первому заместителю Министра транспорта Российской Федерации для принятия им соответствующих решений согласно Правилам 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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 193.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казенными учреждениями

Образец Отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на " __ " _____ 20__ года

_____ (наименование структурного подразделения Министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, федерального казенного учреждения) |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | Методы контроля | Количество | Сумма выявленных | Количество | Количество материалов, | | | выявленных | недостатков | | направленных в органы | | | | недостатков | (нарушений), рублей | | государственного | | | (нарушений) | | | финансового контроля, | | | | | надзорные и | | | | | правоохранительные органы | | | |-----|-----|-----|-----| | | предложенных мер по | принятым мер | | | | устранению недостатков | | | | | (нарушений), причинах | | | | | возникновения | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| | 1. Самоконтроль | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |-----|-----| | 2. Контроль по уровню | | | | | подчиненности | | | | |-----|-----|-----|-----| |-----|-----| | 3. Контроль по уровню | | | | | подведомственности | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |-----|-----| | Итого | | | | |-----|-----|-----|-----|-----|-----| |-----|-----| Руководитель структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения)

_____ (подпись) (расшифровка подписи) Дата