

О внесении изменений в приказ ФТС России от 27 февраля 2015 г. № 339 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной таможенной службе"

Приказ · № 1530 · от 05.08.2016 · Федеральная таможенная служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

5 августа 2016 г. № 1530

О внесении изменений в приказ ФТС России

от 27 февраля 2015 г. № 339 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной таможенной службе"

Зарегистрирован Минюстом России 12 октября 2016 г.

Регистрационный № 44013

В целях совершенствования организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральной таможенной службе приказываю:

1. Внести в приказ ФТС России от 27 февраля 2015 г. № 339 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной таможенной службе"

(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 апреля 2015 г., регистрационный № 36818; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 14 апреля 2015 г.) (далее - приказ) следующие изменения:

1) преамбулу изложить в следующей редакции:

"В целях реализации постановления 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) приказываю:"

2) дополнить пунктом 1.1 следующего содержания:

"1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда должностных лиц и работников ФТС России, таможенных органов, учреждений, находящихся в ведении ФТС России, а также бюджетных ассигнований, предусмотренных ФТС России на руководство и управление в установленной сфере деятельности."

2. В Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной таможенной службе, утвержденное приказом (далее - Положение), внести следующие изменения:

1) в пункте 1:

а) в абзаце первом слова "(далее - главный администратор (администратор) средств федерального бюджета, получатель средств федерального бюджета)" заменить словами "(далее - главный администратор (администратор) бюджетных средств, получатель бюджетных средств)";

б) в абзаце третьем слова "порядок учета и хранения" заменить словами "порядок ведения, учета и

хранения";

в) абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля.";

2) в пункте 2:

а) в абзаце первом слово "непрерывно" исключить, слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств";

б) в абзаце втором слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств";

3) пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Карта внутреннего финансового контроля формируется (актуализируется) руководителем каждого структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.";

4) в пункте 5 слова "и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), а также периодичности контрольных действий" заменить словами "и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля, периодичности контрольных действий, а также способах проведения контрольных действий";

5) в пункте 6 слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств";

6) в пункте 8 слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств";

7) в пункте 9 слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств";

8) в пункте 14 слова "главного администратора средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора бюджетных средств";

9) в пункте 15:

а) в абзаце втором слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств";

б) в абзаце восьмом слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств";

10) наименование раздела III изложить в следующей редакции:

"III. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля";

11) пункт 19 изложить в следующей редакции:

"19. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, ответственными за выполнение бюджетных процедур.

В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются выявленные по результатам проведения 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.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля составляются по образцу и с учетом рекомендаций по их заполнению согласно приложениям № 2.2 и № 2.2.1 к настоящему Положению.

Перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, устанавливается руководителем (заместителем руководителя) структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.";

12) наименование раздела IV изложить в следующей редакции:

"IV. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля";

13) пункт 23 изложить в следующей редакции:

"23. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в рамках составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчетность), формируют информацию о результатах внутреннего финансового контроля и направляют ее ежеквартально и ежегодно руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств, начальнику (заместителю начальника) или руководителю (заместителю руководителя) администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств.";

14) в пункте 25:

а) в абзаце первом слова "главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета" заменить словами "главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств";

б) в абзаце третьем слова "администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета" заменить словами "администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств";

15) в приложении № 1.3 к Положению слова "средств федерального бюджета" заменить словами "бюджетных средств";

16) в приложении № 2.1 к Положению:

а) пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. В графе 6 Карты указывается один из следующих методов контроля: "Самоконтроль", "Контроль по уровню подчиненности", "Контроль по уровню подведомственности" или "Смежный контроль". Уполномоченные должностные лица финансово-экономических подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств осуществляют смежный контроль путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, контроль по уровню подведомственности путем проверки оформления проекта бюджетной сметы и (или) проверки плана-графика закупок, затем оформляют заключение об устранении нарушений и недостатков в случае их выявления при проведении контроля по уровню подведомственности. В отношении оформления заключения уполномоченные должностные лица осуществляют самоконтроль, а руководитель структурного подразделения - контроль по уровню подчиненности.";

б) пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. В графе 7 Карты указывается одно из следующих контрольных действий: "Проверка оформления документа"; "Подтверждение (согласование) операций"; "Сверка данных".";

17) дополнить Положение приложениями № 2.2 и № 2.2.1 согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу;

18) приложение № 3 к Положению изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя руководителя

Руководитель В.И.Булавин

РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)

внутренних бюджетных процедур _____ I.

[illegible]

(наименование внутренней бюджетной процедуры)														
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
---	-----	-----	Дата	Наимено-	Должностное	Должностное	Характе-	Результаты	Сведения					
Предлагаемые	Отметка об		вание	лицо,	лицо,	ристики	контрольного	о причинах	меры					
устранении		операции	ответственное	осущест-	контроль-	действия	возникновения	по						
устранению			за выполнение	вляющее	ного	недостатков	недостатков			операции				
контрольное	действия		(нарушений)	(нарушений),			действие			причин их				
возникновения		---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1	2	3	4
6	7	8	9	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
В настоящем Журнале пронумеровано и														
прошнуровано														
листов. Руководитель структурного подразделени														

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) " " 20 г.

от 5 августа 2016 г. № 1530

Приложение № 2.2.1

к Положению об осуществлении
внутреннего
финансового контроля в
Федеральной таможенной службе
РЕКОМЕНДАЦИИ

по заполнению регистра (журнала)
внутреннего финансового контроля

В графе 1 указывается дата проведения контрольного действия.

В графе 2 указывается наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

В графе 3 указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

В графе 4 указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

В графе 5 указываются метод контроля и наименование контрольного действия (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям, их полноты и достоверности при принятии их к бюджетному учету методом самоконтроля).

В графе 6 указываются результаты контрольного действия - выявленные недостатки и нарушения.

В графе 7 указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).

В графе 8 указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения (например, требуется доработка программного прикладного обеспечения в части формирования прогнозов поступлений в бюджет).

В графе 9 ставится отметка об устранении выявленных недостатков (нарушений).

Приложение № 3

к приказу ФТС России

от 5 августа 2016 г. № 1530

Приложение № 3

к Положению об осуществлении
внутреннего финансового контроля
в Федеральной таможенной службе

Образец

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах внутреннего финансового контроля по

состоянию на " __ " _____ 20__ года Наименование главного администратора бюджетных
средств _____ Наименование бюджета _____

Периодичность: квартальная, годовая -----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
----- Методы | Количество |Количество | Сумма | Сумма | Количество | Количество| Количество
контроля |контрольных |выявленных |бюджетных | восста- |предложенных | принятых | материалов,
| действий, |недостатков| средств, |новленных| мер по | мер, | направленных в
|проведенных |(нарушений)|подлежащая|бюджетных| устранению |исполненных| федеральный орган
| проверок | |возмещению| средств | недостатков | заключений| исполнительной
| (ревизий) | | | |(нарушений), | | власти,
| | | | причин их | | осуществляющий
| | | | возникновения,| | функции
| | | | заключений | | по контролю и

надзору в								
финансово-бюджетной								
сфере,								
правоохранительные								
органы								----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----
1	2	3	4	5	6	7	8	----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- 1.
Самоконтроль								----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- 2.
Контроль по подчиненности								----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----
----- ----- ----- 3. Смежный контроль								----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----
- ----- ----- ----- 4. Контроль по подведомствен-								ности --
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----								
Итого								
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----								Руководитель структурного
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----								подразделения (должность) (подпись) (расшифровка
подписи) " _ " _____ 20__ г.								
