



**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРАНС РОССИИ)**

П Р И К А З

28 декабря 2015г.



№ *384*

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

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, утверждённых 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 формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казёнными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к настоящему приказу);

Порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казёнными учреждениями при осуществлении внутреннего

финансового контроля (приложение № 2 к настоящему приказу);

Порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казёнными учреждениями (приложение № 3 к настоящему приказу).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Верно:

Консультант отдела документационного обеспечения



М.Ю. Соколов

Е.А. Морозова

ПОРЯДОК
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового
контроля, применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и
подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации
федеральными казёнными 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 казённых учреждениях (далее – казённые 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 включённой 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, казённого 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 подчинённости, 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 казённых учреждениях – руководителем (заместителем руководителя) федерального казённого 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 № 2
УТВЕРЖДЁН
приказом Минтранса России
от 28 октября 2015 № 384

ПОРЯДОК

**учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля,
применяемых Министерством транспорта Российской Федерации и
подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации
федеральными казёнными учреждениями при осуществлении внутреннего
финансового контроля**

1. Учёт и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями Министерства, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, и подведомственными Министерству федеральными казёнными учреждениями.

2. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учёту 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 № 3
УТВЕРЖДЁН
приказом Минтранса России
от 28 декабря 2015 № 384

ПОРЯДОК

составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казёнными учреждениями

1. Отчёт о результатах внутреннего финансового контроля (далее – отчёт) составляется по образцу согласно приложению к настоящему Порядку осуществляющими внутренними бюджетными процедурами структурными подразделениями (далее – структурные подразделения) Министерства и подведомственными Министерству федеральными казёнными учреждениями (далее – казённые 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 отчётным кварталом.

2. К отчёту прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведённого структурными подразделениями Министерства и казёнными 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 отчётов структурных подразделений Министерства, отчётов

казённых учреждений и собственного отчёта Департаментом экономики и финансов формируется сводный отчёт 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. № 193.

ПРИЛОЖЕНИЕ

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

Образец

Отчёт
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на « _ » _____ 20__ года

(наименование структурного подразделения Министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, федерального казённого учреждения)			
Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма выявленных недостатков (нарушений), рублей	Количество
			Количество материалов, направленных в органы государственного финансового контроля, надзорные и правоохранительные органы
			предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения
			принятых мер
1. Самоконтроль			
2. Контроль по уровню подчинённости			
3. Контроль по уровню			

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма выявленных недостатков (нарушений), рублей	Количество		Количество материалов, направленных в органы государственного финансового контроля, надзорные и правоохранительные органы
			предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер	
подведомственности					
Итого					

Руководитель структурного подразделения Министерства
(федерального казённого учреждения)

Дата

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

16.12.15
BAC