



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

Регистрационный № 41360

от 09 марта 2016.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ НАЦИОНАЛЬНОСТЕЙ  
(ФАДН России)**

**ПРИКАЗ**

13.01.2016

Москва

№ 3

**Об утверждении документов по осуществлению  
внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве  
по делам национальностей**

В целях реализации статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983) и 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; 2015, № 16, ст. 2393) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

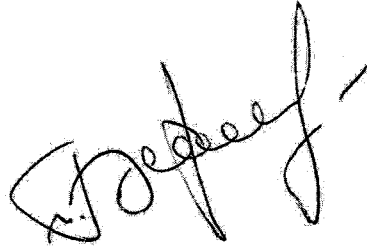
порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей (приложение № 1);

порядок учета и хранения журнала внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей (приложение № 2);

порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Федеральном агентстве по делам национальностей (приложение № 3).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'И.В. Баринов', written in a cursive style.

И.В. Баринов

**Порядок  
формирования, утверждения и актуализации карт  
внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве  
по делам национальностей**

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются (актуализируются) руководителями структурных подразделений Федерального агентства по делам национальностей, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения ФАДН России), и утверждаются заместителями руководителя ФАДН России, курирующими соответствующие структурные подразделения ФАДН России в соответствии с распределением обязанностей.

3. Процесс формирования (актуализации) карты включает следующие этапы:  
а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) 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.

4. Карты внутреннего финансового контроля на очередной год формируются в срок до 20 декабря текущего года по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

5. Актуализация карты внутреннего финансового контроля проводится:  
- при принятии решения руководством ФАДН России о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;  
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля соответствующими структурными подразделениями ФАДН России формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – Перечень).

При формировании Перечня оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур

(далее – бюджетные риски), связанная с проведением каждой бюджетной операции, с целью включения той или иной операции в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

7. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором в каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску и включенной в карту внутреннего финансового контроля, указываются данные:

- о должностном лице, ответственном за выполнение операции;
- о периодичности выполнения операции;
- о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;
- о характеристике контрольных действий (методе осуществления контроля, наименовании контрольных действий; виде и способе контроля, периодичности осуществления контрольного действия).

8. В графе 1 карты внутреннего финансового контроля указывается наименование процесса внутренней бюджетной процедуры.

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

В графе 3 карты внутреннего финансового контроля указывается уникальный код операции в формате: А.Б.В, где:

А – порядковый номер внутренней бюджетной процедуры;

Б – порядковый номер процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры;

В – порядковый номер операции соответствующего процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры.

В графе 4 карты внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

В графе 5 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность выполнения операции (например, не позднее одного рабочего дня с даты поступления сведений, необходимых для формирования документа).

В графе 6 карты внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относится: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

К контрольным действиям, указываемым в графе 8 карты внутреннего финансового контроля, относятся проверка оформления документа, авторизации операций, сверка данных. В карте указывается одно из таких действий.

В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих видов контроля:

визуальный, автоматический и смешанный, а также способов контроля – сплошной или выборочный.

В графе 10 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия.

8. Карта внутреннего финансового контроля оформляется как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа в формате EXCEL.

9. Учет и хранение карты внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.



II.

Процесс	Операции		Характеристики контрольного действия							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Наименование	Код	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод осуществления контрольных действий	Контрольное действие	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий	Вид / Способ контроля	

Руководитель структурного подразделения

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2  
к приказу Федерального агентства  
по делам национальностей  
от «13» 01.10/6 № 3

**Порядок  
учета и хранения журнала внутреннего финансового контроля  
в Федеральном агентстве по делам национальностей**

1. Учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении ФАДН России, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

2. Журналы внутреннего финансового контроля формируются и брошпорируются в хронологическом порядке.

На обложке необходимо указать:

наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период: год квартал (месяц);

начальный и последний номера журналов операций;

количество листов в папке (деле).

3. Хранение 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 журналов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.





II. (наименование внутренней бюджетной процедуры)									
Дата	Наименование операции	Код 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), причины их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Журнале пронумеровано и пронумеровано \_\_\_\_\_ листов.

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение № 3  
к приказу Федерального агентства  
по делам национальностей  
от «13» 01.2016 № 3

**Порядок**  
**составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля,**  
**осуществляемого в Федеральном агентстве по делам национальностей**

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку осуществляющими внутренние бюджетные процедуры структурными подразделениями ФАДН России нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов внутреннего финансового контроля и представляется ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в виде электронного документа в Управление делами ФАДН России.
2. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.
3. В графе 2 Отчета указывается количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля.
4. В графе 3 Отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений) при исполнении внутренних бюджетных процедур.
5. В графах 4 и 5 Отчета указывается соответственно сумма бюджетных средств, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и подлежащая восстановлению, и сумма бюджетных средств, восстановленная в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке.
6. В графе 6 Отчета указывается количество заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.
7. В графе 7 Отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений).
8. В графе 8 Отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы.
9. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных структурными подразделениями ФАДН России проверок, о передаче материалов проверок в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы, об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности.

10. На основании Отчетов, представляемых структурными подразделениями ФАДН России, Управлением делами ФАДН России формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, которая представляется на рассмотрение руководителю ФАДН России для принятия им соответствующих решений согласно пункту 25 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193.

Приложение  
к Порядку составления отчета о результатах внутреннего  
финансового контроля, осуществляемого в Федеральном  
агентстве по делам национальностей

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внутреннего финансового контроля**  
по состоянию на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года  
**Федеральное агентство по делам национальностей**

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Наименование структурного подразделения ФАДН России,  
осуществляющего внутренние бюджетные процедуры

Периодичность: квартальная, годовая

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

Руководитель структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.