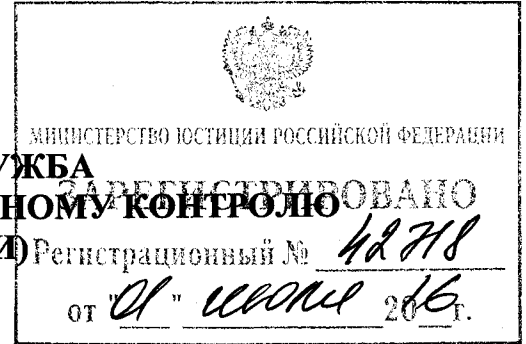


КОПИЯ



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ
(ФСТЭК РОССИИ)**

П Р И К А З

«8» 04 2016 г.

Москва

№ 55

**Об утверждении Положения об осуществлении
в Федеральной службе по техническому и экспортному контролю
внутреннего финансового контроля**

В целях осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52, ст. 6983), Правилами 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393), **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении в Федеральной службе по техническому и экспортному контролю внутреннего финансового контроля.

**ДИРЕКТОР ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ**

В.СЕЛИН

**Положение
об осуществлении в Федеральной службе по техническому и экспортному
контролю внутреннего финансового контроля**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления в Федеральной службе по техническому и экспортному контролю (далее – ФСТЭК России) и ее территориальных органах внутреннего финансового контроля и регулирует:

порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется директором ФСТЭК России, руководителями территориальных органов ФСТЭК России, иными должностными лицами центрального аппарата ФСТЭК России и территориальных органов ФСТЭК России, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях центрального аппарата ФСТЭК России и территориальных органов ФСТЭК России, исполняющих бюджетные полномочия.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут директор ФСТЭК России и руководители территориальных органов ФСТЭК России.

3. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Должностные лица подразделений центрального аппарата ФСТЭК России и территориальных органов ФСТЭК России осуществляют внутренний

финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в Министерство финансов Российской Федерации документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета и расходам бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

д) составление и направление документов в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

ж) формирование и утверждение государственного задания в отношении подведомственного федерального государственного учреждения;

з) составление и исполнение бюджетной сметы;

и) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним;

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет;

н) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

о) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

п) исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации;

р) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;

с) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

т) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

б) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 5 настоящего Положения (далее – контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее – методы контроля).

7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

8. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

9. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом подразделения центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом

начальником (заместителем начальника) подразделения центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России) (иным уполномоченным лицом), путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

11. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным или выборочным способом главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором бюджетных средств, информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

12. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом начальником подразделения центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России) (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России).

II. Порядок формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля

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

14. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется начальником подразделения центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

15. Карта внутреннего финансового контроля формируется по каждой внутренней бюджетной процедуре по образцу согласно приложению № 1 к настоящему Положению. В карте внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение

операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

16. Процесс формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

17. При формировании перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) в карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документа, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, относящихся к контрольной среде.

Образец оформления перечня операций приведен в приложении № 2 к настоящему Положению.

18. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии директором ФСТЭК России, руководителем территориального органа ФСТЭК России решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

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

20. Утверждение карт внутреннего финансового контроля в центральном аппарате ФСТЭК России осуществляется директором ФСТЭК России, в территориальном органе ФСТЭК России – руководителем территориального органа ФСТЭК России.

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

21. Выявленные 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 (далее – результаты внутреннего контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в подразделении центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России), ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Образец регистра (журнала) внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 3 к настоящему Положению.

22. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными должностными лицами записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляются в том числе с применением автоматизированных информационных систем и с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

23. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля вносятся по мере выявления недостатков и нарушений в ходе совершенных контрольных действий.

24. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке в текущем календарном году. На обложке указываются:

а) наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;

б) название и порядковый номер папки (дела);

в) отчетный период: год квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций;

г) количество листов в папке (деле).

25. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

26. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

IV. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

27. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля должностные лица центрального аппарата ФСТЭК России (территориального органа ФСТЭК России), ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют ежеквартальную и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчетность).

28. Отчетность составляется на основе данных регистров (журналов)

внутреннего финансового контроля по образцу согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

29. Отчетность подписывается начальником (заместителем начальника) финансово-экономического отдела центрального аппарата ФСТЭК России, начальником (заместителем начальника) финансово-экономического отдела территориального органа ФСТЭК России и до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляется на утверждение:

а) директору ФСТЭК России – заместителем начальника 7 управления - главным бухгалтером ФСТЭК России;

б) руководителю территориального органа ФСТЭК России – начальником финансово-экономического отдела территориального органа ФСТЭК России.

30. К Отчетности прилагается пояснительная записка, содержащая:

а) описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

б) сведения о количестве должностных лиц (работников), осуществляющих внутренний финансовый контроль, мерах по повышению их квалификации;

в) сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

31. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля направляются территориальными органами ФСТЭК России в центральный аппарат ФСТЭК России ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля представляется директору ФСТЭК России к 20 февраля года, следующего за отчетным годом.

32. По итогам рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих

осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении территориальных органов ФСТЭК России.

33. При принятии решений директором ФСТЭК России по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная также:

а) в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;

б) в отчетах внутреннего финансового аудита, представленных директору ФСТЭК России.

Приложение № 1

к Положению об осуществлении в ФСТЭК России внутреннего
финансового контроля, утвержденному приказом ФСТЭК России
от «18» апреля 2016 г. № 55

Образец

У Т В Е Р Ж Д А Ю
Директор ФСТЭК России
(руководитель территориального
органа ФСТЭК России)

подпись И.Фамилия
дата

Карта внутреннего финансового контроля на 20__ год

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры _____
Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющ ее контрольные действия	Метод контроля	Периодичность (срок) проведения контрольного действия	Контрольные действия	Способ проведения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник подразделения _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
в ФСТЭК России внутреннего
финансового контроля
утвержденному приказом ФСТЭК России
от «18» апреля 2016 г. №55

Образец

Перечень

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
№ ____ от « ____ » ____ 20 ____ г.

Наименование подразделения, ответственного
за выполнение внутренней бюджетной процедуры _____

Наименование внутренней бюджетной процедуры _____

№ п/п	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Включить в кату внутреннего финансового контроля (да/нет)	Контрольные действия	Обоснование необходимости (отсутствия необходимости) проведения контрольных действий
1	2	3	4	5	6

Начальник подразделения _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » ____ 20 ____ г.

Приложение № 3
к Положению об осуществлении
в ФСТЭК России внутреннего
финансового контроля,
утвержденному приказом ФСТЭК России
от «18» апреля 2016 г. №55

Образец

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры _____
Наименование внутренней процедуры _____

Дата проведения контрольного действия	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Метод контроля и наименование контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков)	Предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения	Отметка об устранении выявленных нарушений (недостатков)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник подразделения _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Положению об осуществлении
в ФСТЭК России внутреннего
финансового контроля,
утвержденному приказом ФСТЭК России
от «18» апреля 2016 г. № 55

Образец

У Т В Е Р Ж Д А Ю
Директор ФСТЭК России
(руководитель территориального
органа ФСТЭК России)

подпись И. Фамилия
дата

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на «__» ____ 20__ года

Наименование подразделения, осуществляющего
внутренние бюджетные процедуры
Периодичность (квартальная, годовая)

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложений по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в контрольные или правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8

1. Самоконтроль										
2. Контроль по подчиненности										
3. Контроль по подведомственности в соответствии с Картой внутреннего финансового контроля										
4. Смежный контроль										
Итого										

Начальник подразделения _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.