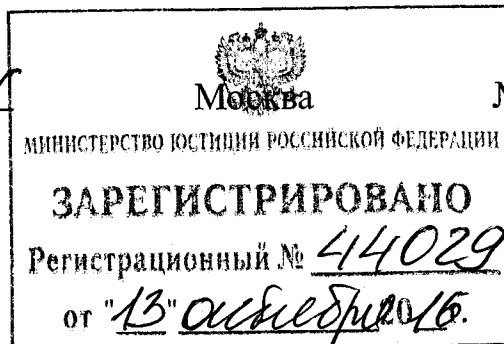




**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРАНС РОССИИ)**

П Р И К А З

5 августа 2016 г.



№ *234*

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; 2016, № 18, ст. 2632) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях (приложение № 1 к настоящему приказу);

Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях (приложение № 2 к настоящему приказу);

Порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях (приложение № 3 к настоящему приказу);

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях (приложение № 4 к настоящему приказу);

Порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях (приложение № 5 к настоящему приказу).

2. Признать утратившим силу приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 384 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях» (зарегистрирован Минюстом России 5 февраля 2016 г., регистрационный № 40953).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

М.Ю. Соколов

Верно:
Главный специалист-эксперт
отдела документационного обеспечения



О.С. Колушкина

ПОРЯДОК
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового
контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и
подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации
федеральных казённых учреждениях

1. Карты внутреннего финансового контроля формируются (актуализируются) руководителем каждого структурного подразделения Министерства транспорта Российской Федерации (далее – Министерство), подведомственного Министерству федерального казённого учреждения (далее – казённое учреждение), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – структурные подразделения), по образцу (приложение № 1 к настоящему Порядку).

2. Предметом внутреннего финансового контроля являются выполняемые структурными подразделениями операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – операции).

3. В целях формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля структурные подразделения проводят анализ внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта (далее – внутренние стандарты) на предмет их соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения (анализ предмета внутреннего финансового контроля). По результатам анализа предмета внутреннего финансового контроля структурные подразделения принимают решение о необходимости внесения изменений во внутренние стандарты.

4. По завершении анализа внутренних стандартов структурные подразделения осуществляют формирование перечня операций по образцу (приложение № 2 к настоящему Порядку).

5. Формирование перечня операций осуществляется путём разделения каждой внутренней бюджетной процедуры на внутренние бюджетные процессы, а затем каждого внутреннего бюджетного процесса на операции (идентификация операций). Идентифицированные операции включаются в перечень операций.

6. По каждой операции в перечне операций указывается решение структурного подразделения о включении или не включении операции в карту внутреннего финансового контроля.

7. В целях принятия решения о включении или не включении операции в карту

внутреннего финансового контроля структурные подразделения проводят идентификацию и оценку бюджетных рисков (событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур).

8. Идентификация бюджетных рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур.

9. Идентификация бюджетных рисков проводится путём проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, отчётах о результатах внутреннего финансового контроля, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений.

10. В рамках каждой операции бюджетные риски идентифицируются по возможности наступления в зависимости от следующих признаков:

- 1) хронологическому – риски нарушения установленных сроков;
- 2) счётному – риски счётных (арифметических) ошибок, ошибок агрегирования сводных арифметических показателей;
- 3) нормативному – риски нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов, определяющих порядок действий Министерства и казённых учреждений и должностных лиц в ходе выполнения бюджетных процедур;
- 4) исполнительскому – риски недостижения (превышения предельных) плановых, договорных и иных установленных показателей, критериев и значений, иных финансовых условий;
- 5) имущественному – риски прекращения права собственности Министерства или казённого учреждения на принадлежащие ему финансовые активы вследствие недобросовестных действий должностных лиц субъекта контроля;
- 6) иные признаки.

11. По каждому идентифицированному бюджетному риску проводится определение уровня бюджетного риска (оценка риска). При оценке бюджетных рисков проводится экспертная оценка имеющейся информации о причинах бюджетных рисков:

- 1) несоответствие внутренних стандартов бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регуливающим бюджетные правоотношения, и (или) их недостаточная детализация;
- 2) недостатки программного обеспечения по автоматизации внутренних бюджетных процедур;
- 3) низкое качество подготовки документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- 4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- 5) низкий уровень квалификации должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих операции;
- 6) иные причины риска.

12. По результатам оценки бюджетного риска ему присваивается один из

следующих уровней: «низкий», «высокий».

13. Операции с уровнем риска «высокий» (значимые бюджетные риски) включаются в карту внутреннего финансового контроля.

14. В целях формирования перечня операций структурные подразделения вправе осуществлять ведение реестра бюджетных рисков по образцу согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

15. В карте внутреннего финансового контроля по каждой операции указываются:

- 1) данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции;
- 2) периодичность выполнения операции;
- 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;
- 4) методы контроля;
- 5) способы проведения контрольных действий;
- 6) периодичность контрольных действий.

16. К методам контроля относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчинённости, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль.

17. К способам контроля относятся сплошной или выборочный способ.

18. Периодичность контрольных действий указывается в карте внутреннего финансового контроля исходя из способа контроля и особенностей выполнения контролируемой операции.

19. Включение структурными подразделениями метода контроля, способа проведения и периодичности контрольных действий в карту внутреннего финансового контроля должно обеспечивать минимизацию бюджетных рисков.

20. Карты внутреннего финансового контроля в Министерстве утверждаются курирующими соответствующие структурные подразделения заместителями Министра транспорта Российской Федерации, в казённых учреждениях — руководителем (заместителем руководителя) казённого учреждения.

21. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- 1) в случае изменения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 2) в случае изменения внутренних стандартов;
- 3) в случае выявления значимых бюджетных рисков.

22. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится до начала очередного финансового года не реже одного раза в год.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казенных учреждениях

Образец

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Министра
транспорта Российской Федерации
(руководитель казенного учреждения)

(личная подпись) Ф.И.О.

« ____ » _____ 20__ г.

Карта внутреннего финансового контроля на ____ год

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

1. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

1.1. _____
(наименование внутреннего бюджетного процесса)

Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, отдел)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия (должность, отдел)	Характеристики контрольных действий	
				метод контроля	способ проведения контрольных действий
					периодичность контрольных действий

2. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)
- 2.1. _____
(наименование внутреннего бюджетного процесса)

Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, отдел)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия (должность, отдел)	Характеристика контрольных действий	
				метод контроля	способ контроля
					периодичность контрольных действий

Директор Департамента Минтранса России
(руководитель структурного подразделения казённого учреждения) _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях

Образец

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель структурного подразделения
Министерства транспорта Российской Федерации
(казённого учреждения)

Ф.И.О.

_____ (личная подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

_____ (наименование структурного подразделения Министерства, казённого учреждения)

Код процедуры, процесса, операции*	Наименование внутренней бюджетной процедуры, внутреннего бюджетного процесса, операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Необходимость проведения контрольных действий в отношении операции (да/нет)
1.		
1.1.		
1.1.1.		
1.1.2.		
1.1.3.		
1.2.		
1.2.1.		
1.2.2.		

Код процедуры, процесса, операции*	Наименование внутренней бюджетной процедуры, внутреннего бюджетного процесса, операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Необходимость проведения контрольных действий в отношении операции (да/нет)
1.2.3.		
2.		
2.1.		
2.1.1.		

Должность _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

* Первый разряд – код процедуры, второй разряд – код процесса, третий разряд – код операции.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях

Образец

Реестр бюджетных рисков

(наименование структурного подразделения Министерства, казённого учреждения)

Код бюджетного риска	код операции	порядковый номер риска	Наименование бюджетного риска	Уровень риска	Необходимость включения в карту внутреннего финансового контроля (да/нет)
1.1.1.		1			
1.1.1.		2			
1.1.1.		3			
1.1.2		1			
1.2.1.		1			
1.2.1.		2			
2.1.1		1			
2.1.2.		1			

Должность _____ Ф.И.О., дата _____
(личная подпись)

* Первый разряд – код процедуры, второй разряд – код процесса, третий разряд – код операции, четвёртый разряд – код риска).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
УТВЕРЖДЁН
приказом Минтранса России
от 5 августа 2016г № 234

ПОРЯДОК
ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в
Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных
Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых
учреждениях

1. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля (далее – журналы) ведутся каждым структурным подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур по образцу (приложение № 1 к настоящему Порядку).

2. В журналы включаются записи о результатах внутреннего финансового контроля операций, при выполнении которых возникли события, негативно влияющие на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски).

3. В журнале по каждой операции, при выполнении которой возник случай наступления бюджетного риска, указываются:

- 1) данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции;
- 2) дата выполнения операции;
- 3) сумма операции;
- 4) должностные лица, осуществлявшие контрольные действия;
- 5) дата проведения контрольных действий;
- 6) выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренней бюджетной операции;
- 7) сумма недостатка и (или) нарушения;
- 8) сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;
- 9) предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков;
- 10) предлагаемые меры по устранению причин рисков возникновения нарушений и (или) недостатков.

4. Ведение журнала включает в себя:

- 1) проведение контрольных действий согласно карте внутреннего финансового контроля;
- 2) внесение в журнал записей о результатах осуществления внутреннего финансового контроля;
- 3) оформление журнала по окончании квартала.

5. Записи в журналы вносятся сразу после получения результатов внутреннего финансового контроля в хронологическом порядке.

6. В случае отсутствия возможности применения автоматизированных информационных систем, обеспечивающих внесение записей в журналы в автоматическом режиме, руководитель структурного подразделения Министерства, подведомственного Министерству казённого учреждения вправе принять решение о внесении в журнал записей за истекший месяц (неделю) в течение трёх рабочих дней следующего месяца (недели) на основании рабочих записей о результатах внутреннего финансового контроля должностных лиц, осуществлявших внутренний финансовый контроль.

7. В случае применения автоматизированных информационных систем, обеспечивающих внесение записей в журналы в автоматическом режиме, допускается внесение в журнал записей о проведении контрольных действий по всем операциям внутренних бюджетных процедур.

8. Руководитель структурного подразделения Министерства, казённого учреждения вправе самостоятельно определять:

способ ведения журнала – в целом по структурному подразделению Министерства (казённого учреждения), по отделам структурных подразделений Министерства (казённого учреждения) или каждым должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый контроль;

форму ведения журнала – на бумажном носителе, в электронном виде;

должностных лиц структурного подразделения Министерства (казённого учреждения), уполномоченных на ведение журнала.

9. Самоконтроль осуществляется до подтверждения (согласования) операции должностным лицом, выполнявшим операцию.

10. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе самоконтроля, должностное лицо вносит запись в журнал о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимает меры по их устранению, после чего вносит запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

11. Контроль по уровню подчинённости осуществляется после подтверждения (согласования) операции должностным лицом, выполнявшим операцию, и до подтверждения (согласования) операции непосредственным руководителем этого должностного лица, руководителем структурного подразделения Министерства, казённого учреждения.

12. В случае выявления недостатка и (или) нарушения в ходе контроля по уровню подчинённости, непосредственный руководитель должностного лица, выполнявшего операцию, руководитель структурного подразделения Министерства, казённого учреждения указывает выявленные недостатки и (или) нарушения, даёт указания по их устранению.

13. После получения указаний по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, должностное лицо, выполнявшее операцию, вносит запись в журнал о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимает меры по их устранению, после чего вносит запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

14. Контроль по уровню подведомственности осуществляется после подтверждения (согласования) операции руководителем казённого учреждения, выполнявшего операцию, и до подтверждения (согласования) операции

руководителем структурного подразделения Министерства, уполномоченным заместителем Министра, осуществляющим контроль по уровню подведомственности.

15. Контроль по уровню подведомственности осуществляется путём проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, а также путём сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

16. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе контроля по уровню подведомственности, должностное лицо, проводившее контрольные действия, оформляет заключение по результатам ведомственного финансового контроля (далее – заключение) по образцу (приложение № 2 к настоящему Порядку).

17. Заключение утверждается руководителем структурного подразделения Министерства (его заместителем) и направляется в казённое учреждение, выполнявшее операцию.

18. После получения заключения казённое учреждение вносит запись в журнал о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимает меры по их устранению, после чего вносит запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

19. Смежный контроль осуществляется после подтверждения (согласования) операции структурным подразделением Министерства, казённого учреждения, выполнявшим операцию, и до подтверждения (согласования) операции структурным подразделением Министерства, казённого учреждения, осуществляющим смежный контроль.

20. В случае выявления недостатка и (или) нарушения в ходе смежного контроля, структурное подразделение Министерства, казённого учреждения, осуществлявшее смежный контроль, указывает выявленные недостатки и (или) нарушения, даёт указания по их устранению.

21. После получения указаний по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, структурное подразделение Министерства, казённого учреждения, выполнявшее операцию, вносит запись в журнал о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимает меры по их устранению, после чего вносит запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

22. По окончании очередного квартала журналы подписываются собственноручной или электронной подписью должностным лицом, осуществлявшим ведение журнала, не позднее третьего рабочего дня следующего квартала.

23. Подписанный журнал является законченным и подлежит учёту и хранению в порядке, определённом приложением № 3 к приказу.

24. Внесение изменений (исправлений, дополнений) в законченный журнал не допускается.

2. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

2.1. _____
(наименование внутреннего бюджетного процесса)

№ п/п	Внутренняя бюджетная операция	Должностное лицо, выполняющее операцию (Ф.И.О.)	Дата выполнения операции (дд.мм.гггг)	Сумма операции (рублей)	Должностное лицо, проводившее контрольное действие (Ф.И.О.)	Дата проведения контрольного действия (дд.мм.гггг)	Выявленный недостаток и (или) нарушение при исполнении внутренней бюджетной операции	Сумма не-достатка и нарушения (рублей)	Сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Предлагаемые меры по устранению причин рисков возникновения нарушений и (или) недостатков

Должность* _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

* Должностное лицо, осуществлявшее внутренний финансовый контроль (должностное лицо, уполномоченное на ведение журнала).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку ведения регистров (журналов) внутреннего
 финансового контроля, применяемых Министерством
 транспорта Российской Федерации и подведомственными
 Министерству транспорта Российской Федерации
 федеральными казёнными учреждениями при
 осуществлении внутреннего финансового контроля

Образец

Утверждаю

Директор (заместитель директора) Департамента

_____ (наименование департамента Минтранса России)

Ф.И.О.

_____ (личная подпись)

« _____ » 20 ____ г.

Заключение по результатам ведомственного финансового контроля

_____ (наименование казённого учреждения)

Дата проведения контрольного действия	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Результаты ведомственного финансового контроля (выявленные недостатки и нарушения)	Сумма выявленного нарушения (недостатка) (рублей)	Сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков)	Предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения
	Бюджетная процедура				
00.00.0000	Операция				
00.00.0000	Операция				
	Бюджетная процедура				
00.00.0000	Операция				
00.00.0000	Операция				

Наименование должности* _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

* Должностное лицо, осуществлявшее ведомственный финансовый контроль.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
УТВЕРЖДЁН
приказом Минтранса России
от 5 августа 2016 г. № 234

ПОРЯДОК
учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в
Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных
Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых
учреждениях

1. Учёт и хранение журналов осуществляется структурными подразделениями Министерства и подведомственных Министерству казённых учреждений, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры.

2. Журналы подлежат учёту и хранению в хронологическом порядке.

3. Учёт и хранение журналов осуществляется на бумажных носителях и (или) с применением автоматизированных информационных систем. Структурные подразделения вправе самостоятельно определять способ учёта и хранения журналов.

4. Законченные журналы формируются в дела (папки, директории) в соответствии с номенклатурой дел Министерства на бумажных носителях (на жёстком диске компьютера).

5. Дела хранятся в рабочих комнатах или специально отведённых для этой цели помещениях в шкафах, сейфах. Дела в шкафах хранятся вертикально корешками наружу и в соответствии с номенклатурой дел. На корешках обложек дел указываются индексы по номенклатуре дел. Номенклатура дел или выписка из неё помещается на внутренней стороне шкафа.

6. Перед передачей дел в архив Министерства проводится проверка наличия и состояния документов и дел в целях установления фактического наличия журналов и соответствия их количеству, указанному в номенклатуре дел.

7. Проверка наличия документов проводится путём сверки статей номенклатуры дел с описанием дел на обложке, а физическое состояние дел определяется путём их визуального просмотра. Все обнаруженные недостатки фиксируются в акте проверки наличия и состояния дел.

8. Хранение журналов осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность документов.

9. Соблюдение требований к учёту и хранению журналов осуществляется лицом, ответственным за их ведение, до момента сдачи журналов в архив.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
УТВЕРЖДЁН
приказом Минтранса России
от Бюджет 2016 № 234

ПОРЯДОК
формирования и направления информации о результатах внутреннего
финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего
финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и
подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации
федеральных казённых учреждениях

1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля (далее – информация) формируется по образцу (приложение № 1 к настоящему Порядку) структурными подразделениями Министерства, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, и казёнными учреждениями на основе данных журналов за прошедший квартал и представляется с сопроводительным письмом на бумажном и (или) электронном носителях в Департамент экономики и финансов ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом.

2. К информации прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведённого структурными подразделениями Министерства, 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 нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур;

5) сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.

3. На основании информации структурных подразделений Министерства, информации казённых учреждений и собственной информации Департаментом экономики и финансов формируется сводная информация о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий квартал по образцу согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, которая представляется на рассмотрение первому заместителю Министра транспорта Российской Федерации для принятия им решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.

4. К сводной информации прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведённого структурными подразделениями Министерства, 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 нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур;

5) сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.

5. Контроль выполнения принятых решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем структурного подразделения Министерства, казённого учреждения.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казёнными учреждениями

Образец

Информация

о результатах внутреннего финансового контроля в _____
(наименование структурного подразделения Минтранса России, казённого учреждения)

за ___ квартал 20__ года

Внутренняя бюджетная процедура	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма выявленных недостатков (нарушений), рублей	Количество	
			предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин рисков их возникновения	принятых мер
Итого				

Директор Департамента Минтранса России
(руководитель казённого учреждения)

_____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

Пояснительная записка

1. Сведения о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация:

о наиболее значимых недостатках и нарушениях, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля в количественном и денежном выражении, о наиболее значимых бюджетных рисках;

о привлечении к ответственности должностных лиц структурных подразделений Министерства, казённых учреждений за выявленные недостатки и нарушения.

2. Сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация о возможных причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур:

1) несоответствие внутренних стандартов бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) их недостаточная детализация;

2) недостатки программного обеспечения по автоматизации внутренних бюджетных процедур;

3) низкое качество подготовки документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;

4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

5) низкий уровень квалификации должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих операции;

6) иные причины риска.

3. Предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются предложения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Предложения о мерах по устранению причин возникновения рисков нарушений и (или) недостатков при выполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются предложения, направленные на минимизацию бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур.

5. Сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.

Указывается информация по устранению нарушений и недостатков, не устранённых на момент предоставления предыдущей информации.

Должность _____ Ф.И.О., дата
(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством транспорта Российской Федерации и подведомственными Министерству транспорта Российской Федерации федеральными казёнными учреждениями

Образец

Сводная информация

о результатах внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях

за ___ квартал 20__ года

Наименование структурного подразделения Министерства, казённого учреждения	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма выявленных недостатков (нарушений), рублей	Количество	
			предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин рисков их возникновения	принятых мер
Итого				

Директор Департамента экономики и финансов _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

Пояснительная записка

1. Сведения о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация:

о наиболее значимых недостатках и нарушениях, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля в количественном и денежном выражении, о наиболее значимых бюджетных рисках;

о привлечении к ответственности должностных лиц структурных подразделений Министерства, казённых учреждений за выявленные недостатки и нарушения.

2. Сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация о возможных причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур:

1) несоответствие внутренних стандартов бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) их недостаточная детализация;

2) недостатки программного обеспечения по автоматизации внутренних бюджетных процедур;

3) низкое качество подготовки документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;

4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

5) низкий уровень квалификации должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих операции;

6) иные причины риска.

3. Предложения о мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются предложения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Предложения о мерах по устранению причин возникновения рисков нарушений и (или) недостатков при выполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются предложения, направленные на минимизацию бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур.

5. Сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.

Указывается информация по устранению нарушений и недостатков, не устранённых на момент предоставления предыдущей информации.

Должность _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
УТВЕРЖДЁН
приказом Минтранса России
от 5 августа 2016 г. № 234

ПОРЯДОК

составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях

1. Отчёт о результатах внутреннего финансового контроля (далее – отчёт) составляется по образцу (приложение № 1 к настоящему Порядку) осуществляющими внутренние бюджетные процедуры структурными подразделениями Министерства и подведомственными Министерству казёнными учреждениями на основе данных журналов за отчётный год и представляется с сопроводительным письмом на бумажном и (или) электронном носителях в Департамент экономики и финансов ежегодно до 30 числа месяца, следующего за отчётным годом. Отчёт утверждается директором структурного подразделения Министерства, руководителем казённого учреждения.

2. К отчёту прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах 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) сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

4) сведения о принятых мерах по устранению причин возникновения рисков нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур;

5) сведения о результатах устранения выявленных нарушений и (или) недостатков, причин рисков их возникновения.

3. На основании отчётов структурных подразделений Министерства, отчётов казённых учреждений и собственного отчёта Департаментом экономики и финансов составляется сводный отчёт о результатах внутреннего финансового контроля за отчётный год (приложение № 2 к настоящему Порядку), который представляется на рассмотрение Министру транспорта Российской Федерации. Сводный отчёт о результатах внутреннего финансового контроля утверждается первым заместителем Министра транспорта Российской Федерации.

4. К сводному отчёту прилагается пояснительная записка, содержащая

дополнительную информацию о результатах 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) сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

4) сведения о принятых мерах по устранению причин возникновения рисков нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур;

5) сведения о результатах устранения выявленных нарушений и (или) недостатков, причин рисков их возникновения.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку составления отчётности о результатах
внутреннего финансового контроля на основе данных
регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
в Министерстве транспорта Российской Федерации и
подведомственных Министерству транспорта Российской
Федерации федеральных казённых учреждений

Образец

УТВЕРЖДАЮ

Директор Департамента Минтранса России
(руководитель казённого учреждения)

Ф.И.О.

(личная подпись)

« _ » _____ 20__ г.

Отчёт

о результатах внутреннего финансового контроля в _____
(наименование структурного подразделения Минтранса России, казённого учреждения)

за 20__ год

Внутренняя бюджетная процедура	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма выявленных недостатков (нарушений), рублей	Количество	
			предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин рисков их возникновения	принятых мер
Итого				

Исполнитель:
Должность

_____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

Пояснительная записка

1. Сведения о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация:

о наиболее значимых недостатках и нарушениях, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля в количественном и денежном выражении, о наиболее значимых бюджетных рисках;

о привлечении к ответственности должностных лиц структурных подразделений Министерства, казённых учреждений за выявленные недостатки и нарушения.

2. Сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация о возможных причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур:

1) несоответствие внутренних стандартов бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) их недостаточная детализация;

2) недостатки программного обеспечения по автоматизации внутренних бюджетных процедур;

3) низкое качество подготовки документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;

4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

5) низкий уровень квалификации должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих операции;

6) иные причины риска.

3. Сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Сведения о принятых мерах по устранению причин возникновения рисков нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются сведения о принятых мерах, направленных на минимизацию бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур.

5. Сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.

Указывается информация по устранению нарушений и недостатков, не устранённых на момент предоставления предыдущей отчётности.

Должность _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

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

Образец

УТВЕРЖДАЮ

Первый заместитель Министра
транспорта Российской Федерации

Ф.И.О. _____

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Сводный отчёт

о результатах внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казённых учреждениях

за 20 ____ год

Наименование структурного подразделения Министерства, казённого учреждения	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма выявленных недостатков (нарушений), рублей	Количество	
			предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин рисков их возникновения	принятых мер
Итого				

Директор Департамента экономики и финансов _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

Пояснительная записка

1. Сведения о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация:

о наиболее значимых недостатках и нарушениях, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля в количественном и денежном выражении, о наиболее значимых бюджетных рисках;

о привлечении к ответственности должностных лиц структурных подразделений Министерства, казённых учреждений за выявленные недостатки и нарушения.

2. Сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указывается информация о возможных причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур:

1) несоответствие внутренних стандартов бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) их недостаточная детализация;

2) недостатки программного обеспечения по автоматизации внутренних бюджетных процедур;

3) низкое качество подготовки документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;

4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

5) низкий уровень квалификации должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих операции;

6) иные причины риска.

3. Сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются сведения о принятых мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Сведения о принятых мерах по устранению причин возникновения рисков нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

Указываются сведения о принятых мерах, направленных на минимизацию бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур.

5. Сведения о результатах устранения выявленных ранее нарушений и (или) недостатков.

Указывается информация по устранению нарушений и недостатков, не устранённых на момент предоставления предыдущей отчётности.

Должность _____ Ф.И.О., дата
(личная подпись)

В.И.С.