



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО  
ПО ОБУСТРОЙСТВУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
ГРАНИЦЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**П Р И К А З**



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

№ 209-01

Регистрационный № 39609

от 09 ноября 2015 г.

от « 25 » 08 2015 г.

**О нормативном регулировании осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по обустройству государственной границы Российской Федерации и федеральном государственном казенном учреждении «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы»**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и 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), приказываю:

Утвердить прилагаемые:

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Федеральным агентством по обустройству государственной границы Российской Федерации и федеральным государственным казенным учреждением «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы» при осуществлении внутреннего финансового контроля (Приложение № 1);

Порядок составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Федеральном агентстве по обустройству государственной границы Российской Федерации и федеральном государственном казенном учреждении «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы» (Приложение № 2).

Руководитель



К.Д. Бусыгин

**Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Федеральным агентством по обустройству государственной границы Российской Федерации и федеральным государственным казенным учреждением «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы» при осуществлении внутреннего финансового контроля**

1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по обустройству государственной границы Российской Федерации и подведомственном Росгранице федеральном государственном казенном учреждении «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы» (далее – ФГКУ Росгранстрой) осуществляется путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в Финансово-экономическом управлении Росграницы, осуществляющем внутренние бюджетные процедуры в Росгранице и ФГКУ Росгранстрой по форме согласно Приложению к настоящему Порядку (далее – карта внутреннего финансового контроля).

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля, согласно пункту 11 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 (далее - постановление), 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 проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4. При формировании перечня операций в карты внутреннего финансового контроля включаются операции, невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных

процедур, операций, подготовку документов, предусмотренных при выполнении внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски).

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

- о должностном лице, ответственном за выполнение (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- о периодичности выполнения операций;

- о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

- о методе осуществления контрольных действий;

- о наименовании контрольных действий и способе осуществления контрольных действий;

- о способе проведения контрольных действий;

- о периодичности осуществления контрольного действия и сроке выполнения контрольного действия.

6. К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

7. Контрольные действия, указываемые в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, 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 осуществления контрольных действий, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся:

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

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

- в) сверка данных;

- г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

9. В графе 8 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих способов проведения контрольных действий – сплошной способ или выборочный способ.

10. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

11. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются заместителем руководителя Росграницы, курирующим Финансово-экономическое управление Росграницы, в ФГКУ Росгранстрой – руководителем (заместителем руководителя).

12. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения курирующим Финансово-экономическое управление Росграницы заместителем руководителя Росграницы 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.

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





**Порядок составления отчета о результатах внутреннего  
финансового контроля, осуществляемого в Федеральном агентстве по  
обустройству государственной границы Российской Федерации и  
федеральном государственном казенном учреждении «Дирекция по  
строительству и эксплуатации объектов Росграницы»**

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) по итогам каждого полугодия составляется по форме согласно Приложению к настоящему Порядку Финансово-экономическим управлением Росграницы и подведомственным Росгранице федеральными государственными казенными учреждениями «Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы» (далее – ФГКУ Росгранстрой) нарастающим итогом с начала текущего года на основе анализа и обобщения результатов внутреннего финансового контроля.

2. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

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 оформленных по результатам проверок заключений, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.

7. В графе 7 Отчета указывается количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений), а также количество принятых мер.

8. В графе 8 Отчета указывается количество материалов, направленных в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы.

9. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных Финансово-экономическим управлением Росграницы и ФГКУ Росгранстрой проверок и решениях о привлечении к ответственности за выявленные



нарушения.

10. На основании отчета, сформированного Финансово-экономическим управлением Росграницы и ФГКУ Росгранстрой, Финансово-экономическим управлением Росграницы формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, которая представляется на рассмотрение руководителю Росграницы 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 обустройству  
государственной границы  
Российской Федерации и  
федеральном государственном  
казенном учреждении «Дирекция по  
строительству и эксплуатации  
объектов Росграницы»,  
утвержденному  
приказом Росграницы  
от «26» 08 2015 г. № 209-01

**Отчет  
о результатах внутреннего финансового контроля**

по состоянию на " \_\_ " \_\_ 20\_\_ года

(наименование структурного подразделения  
Росграницы (федерального казенного учреждения),  
ответственного за результаты выполнения внутренних  
бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество		Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
			подлежащая восстановлению	восстановленная	заклучений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заключений	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Самоконтроль							
2 Контроль по уровню подчиненности							
3 Контроль по уровню подведомственности							
Итого							

Руководитель структурного подразделения  
Росграницы (федерального казенного учреждения)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

Дата