

ПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

25 декабря 2015 г.

МОСКВА

№ 525п

Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета

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

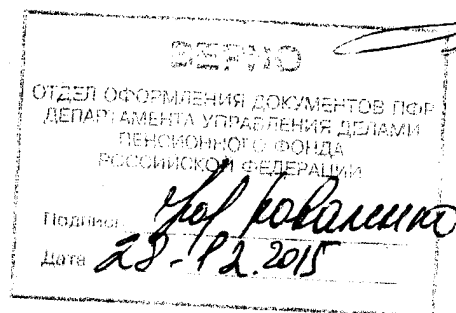
внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393) Правление Пенсионного фонда Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т :**

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля согласно приложению 1 к настоящему постановлению.

2. Утвердить Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета, согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Председателя Правления Пенсионного фонда Российской Федерации Дроздова А.В.

Председатель



А. В. Дроздов
А. Дроздов

Приложение 1
УТВЕРЖДЕН
постановлением Правления ПФР
от 25 декабря 2015 г.
№ 525п

Порядок

формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Пенсионном фонде Российской Федерации и подведомственных ему территориальных органах, Информационном центре персонифицированного учета (далее – органы системы ПФР).

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении (далее - структурные подразделения) органов системы ПФР 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, 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. 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 данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, видах и способах контроля, периодичности осуществления контрольного действия, сроках выполнения контрольного действия.

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

7. К контрольным действиям, указываемым в графе 8 карты внутреннего финансового контроля, относятся проверка оформления документа, авторизация операций, сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур. В карте внутреннего финансового контроля

указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

8. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих видов контроля: визуальный, автоматический, смешанный, а также один из способов контроля - сплошной или выборочный.

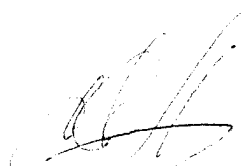
9. В графе 10 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

10. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем (заместителем руководителя) органа системы ПФР, курирующим деятельность структурного подразделения органа системы ПФР в соответствии с распределением обязанностей, утвержденным в установленном порядке.

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- а) до начала очередного финансового года;
- б) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) органа системы ПФР о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур;
- г) при смене лиц, участвующих в проведении внутреннего финансового контроля.

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



к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонализируемого учета при осуществлении внутреннего финансового контроля

Утверждаю:

 (наименование должности)

 (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств _____
 Наименование бюджета _____
 Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних процедур _____
 I.

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

Дата	Коды
Глава по БК	
по ОКМО	

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

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств _____ (подпись) (расшифровка подписи)
 Руководитель структурного подразделения _____ (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ г. 20 ____ г.

Приложение 2
УТВЕРЖДЕН
постановлением Правления ПФР
от 25 декабря 2015 г.
№ 525п

Порядок
составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля,
осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и
подведомственными ему территориальными органами, Информационным
центром персонифицированного учета

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет) составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку структурными подразделениями органов системы ПФР нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и ежеквартально представляется с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в виде электронного документа в уполномоченное структурное подразделение органа системы ПФР.
2. В графе 2 отчета указывается количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.
3. В графе 3 отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений) при исполнении внутренних бюджетных процедур.
4. 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.
5. В графе 6 отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений, оформленных по результатам проверок.
6. В графе 7 отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений).

7. В графе 8 отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы.

8. К отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных структурными подразделениями органов системы ПФР проверок, о передаче материалов проверки в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы, об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности.

9. На основании отчетов, представляемых структурными подразделениями органов системы ПФР, уполномоченным структурным подразделением органа системы ПФР формируется сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, который представляется на рассмотрение Председателю Правления Пенсионного фонда Российской Федерации 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 отчетности о результатах внутреннего финансового
контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации
и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром
персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля

ОТЧЕТ о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " _____ " _____ 20 ____ года

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних процедур _____

Периодичность: квартальная, годовая _____

Коды

Дата

Глава по БК
по ОКТМО

Методы контроля	2	3	4	5	6	7	8
Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению, руб.	Сумма возмещенных бюджетных средств, руб.	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в органы государственного финансового контроля, правоохранительные органы	
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля							
Итого							

Руководитель органа системы ПФР
(структурного подразделения)

_____ (подпись)
_____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

