



Копия верна
 Зам. руководителя
 ДАУ ФМС России
 И.П. Новалева

ФЕДЕРАЛЬНАЯ МИГРАЦИОННАЯ СЛУЖБА
 (ФМС России)

П Р И К А З

« 17 » февраля 20 16 г.

№ 51

Москва
 МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕГИСТРИРОВАНО
 Регистрационный № 41433
 от 16 марта 2016.

Об организации и осуществлении
 внутреннего финансового контроля в
 системе ФМС России

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹ и в соответствии с 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. № 193², –

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе ФМС России.
2. Установить, что внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя) ФМС России, начальниками (руководителями) территориальных органов ФМС России, их заместителями, руководителями представительств ФМС России за рубежом, директорами (начальниками) федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, иными должностными лицами ФМС России, территориальных органов ФМС России, представительств

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26.
² Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393.



ФМС России за рубежом, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3. Ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля в центральном аппарате Федеральной миграционной службы возложить на начальника Финансово-экономического управления ФМС России, в территориальном органе ФМС России – на начальника (руководителя) территориального органа ФМС России, в представительстве ФМС России за рубежом – на руководителя представительства ФМС России за рубежом, в федеральном казенном учреждении, подведомственном ФМС России, – на директора (начальника) федерального казенного учреждения, подведомственного ФМС России.

4. Контроль за исполнением Положения об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе ФМС России, утвержденного настоящим приказом, возложить на заместителя руководителя ФМС России по курируемому направлению деятельности.

Руководитель



К.О. Ромодановский

**Положение
об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля
в системе ФМС России**

1. Настоящее Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе ФМС России¹, устанавливает порядок организации и осуществления в ФМС России,² как главного распорядителя (распорядителе) средств федерального бюджета, главного администратора (администраторе) доходов федерального бюджета, главного администратора (администраторе) источников финансирования дефицита федерального бюджета³, а также в территориальных органах ФМС России, представительствах ФМС России за рубежом и федеральных казенных учреждениях, подведомственных ФМС России, внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором средств федерального бюджета, подведомственными ему администраторами средств федерального бюджета и получателями средств федерального бюджета⁴;

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

3. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются следующие контрольные действия:

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.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

¹ Далее – «Положение».

² Далее – «центральный аппарат Службы».

³ Далее – «главный администратор (администратор) средств федерального бюджета».

⁴ Далее – «внутренние стандарты».

составление и представление документов главному администратору средств федерального бюджета, администратору средств федерального бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

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

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

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи ФМС России;

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 ФМС России;

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

составление и исполнение бюджетной сметы;

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

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

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 (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в федеральный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

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;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам подведомственных ФМС России федеральных казенных учреждений;

распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств федерального бюджета;

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

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

осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

5. В целях поддержания в актуальном состоянии контрольной среды финансовым подразделением центрального аппарата Службы, финансовыми подразделениями территориальных органов ФМС России, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, а также уполномоченными должностными лицами представительств ФМС России за рубежом проводится мониторинг этой среды, состоящей:

из приказов и иных документов по вопросам осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств федерального бюджета;

из формуляров, реестров и классификаторов, как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции ФМС России в процессе осуществления бюджетных полномочий;

из документов, устанавливающих права формирования финансовых и бухгалтерских документов.

6. Должностные лица, ответственные за результат выполнения внутреннего финансового контроля, осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур в соответствии с картой внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к настоящему Положению).

7. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным документом к проведению внутреннего финансового контроля. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с приложениями № 1 и № 2 к настоящему Положению.

Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется в финансовом подразделении центрального аппарата Службы, финансовых подразделениях территориальных органов ФМС России, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, а также уполномоченными должностными лицами представительств ФМС России за рубежом.

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением указанных в картах внутреннего финансового контроля периодичности, методов контроля и способов контроля.

9. Методами осуществления контрольных действий в центральном аппарате Службы, территориальных органах ФМС России, представительствах ФМС России за рубежом и федеральных казенных учреждениях, подведомственных ФМС России, являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами финансового подразделения центрального аппарата Службы, финансовых подразделений территориальных органов ФМС России, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, а также уполномоченными должностными лицами представительств ФМС России за рубежом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителями финансовых подразделений центрального аппарата Службы, территориальных органов ФМС России, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, их заместителями и (или) начальниками отделов (заместителями начальников отделов) финансовых подразделений центрального аппарата Службы, территориальных органов ФМС России, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, а также руководителями представительств ФМС России за рубежом путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных территориальными органами ФМС России, представительствами ФМС России за рубежом и федеральными казенными учреждениями, подведомственными ФМС России путем:

проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных в ФМС России документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам;

сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур,

точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

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.

10. 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 устранению¹ отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

11. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к настоящему Положению) осуществляется в финансовом подразделении центрального аппарата Службы, финансовых подразделениях территориальных органов ФМС России, федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, а также уполномоченными должностными лицами представительств ФМС России за рубежом

Регистры (журналы) учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются уполномоченными должностными лицами в хронологическом порядке. На обложке указывается: наименование подразделения; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период: год и месяц; начальный и последний номера журналов операций; количество листов в папке (деле).

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

Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля обеспечивается должностным лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи на архивное хранение.

В случае пропажи или уничтожения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля приказом ФМС России, территориального органа ФМС России, представительства ФМС России за рубежом или федерального казенного учреждения, подведомственного ФМС России, создается комиссия для расследования и установления причин.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором средств федерального бюджета, администратором средств федерального бюджета порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

12. Финансовым подразделением центрального аппарата Службы ежеквартально проводится анализ организации и осуществления в территориальных органах ФМС России, представительствах ФМС России за рубежом и федеральных казенных учреждениях, подведомственных ФМС России, внутреннего финансового

¹ Далее – «результаты внутреннего финансового контроля».

контроля на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, составляемых территориальными органами ФМС России, представительствами ФМС России за рубежом и федеральными казенными учреждениями, подведомственными ФМС России, в соответствии со сведениями, включенными в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

13. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля направляются территориальными органами ФМС России, представительствами ФМС России за рубежом и федеральными казенными учреждениями, подведомственными ФМС России, в финансовое подразделение центрального аппарата Службы ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В отчет о результатах внутреннего финансового контроля включаются позиции предусмотренные графами 1-9 регистра (журнала) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к настоящему Положению).

14. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля финансовым подразделением центрального аппарата Службы ежеквартально представляются руководителю ФМС России (заместителю руководителя) для принятия им решений с указанием сроков их выполнения, направленных:

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) средств федерального бюджета;

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, в том числе учетной политики центрального аппарата Службы, территориальных органов ФМС России, представительств ФМС России за рубежом, а также федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России;

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

ж) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, допустившим нарушения при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

з) на ведение эффективной кадровой политики в центральном аппарате Службы, территориальных органах ФМС России, представительствах ФМС России за рубежом и федеральных казенных учреждениях, подведомственных ФМС России;

и) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры.

При принятии решений руководителем ФМС России (заместителем руководителя) по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная также:

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

в отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю ФМС России (заместителю руководителя).

Приложение № 1
к Положению об организации и
осуществлении внутреннего финансового
контроля в системе ФМС России

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Федеральной миграционной службе

1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля в ФМС России осуществляется путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируются в финансовых подразделениях соответственно центрального аппарата ФМС России, территориальных органов ФМС России, представительств ФМС России за рубежом и федеральных казенных учреждений, подведомственных ФМС России, до 15 декабря текущего года по форме согласно приложению № 2 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе ФМС России.

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий¹;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, которые наиболее подвержены бюджетным рискам.

4. При формировании перечня операций (внутренних бюджетных процедур) в карты внутреннего финансового контроля включаются операции (внутренние бюджетные процедуры), невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, относящихся к контрольной среде².

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:

а) о должностном лице, ответственном за выполнение операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), и периодичности выполнения операций;

б) о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

в) о методах контроля и периодичности выполнения операций (наименование контрольных действий, вид и способ контроля, периодичность осуществления контрольного действия).

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

¹ Далее – «процедуры внутреннего финансового контроля».

² Далее – «бюджетные риски».

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.

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. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются:

в центральном аппарате ФМС России - руководителем ФМС России (заместителем руководителя);

в территориальном органе ФМС России - начальником (руководителем) территориального органа ФМС России;

в представительстве ФМС России за рубежом - руководителем представительства ФМС России за рубежом;

в федеральном казенном учреждении, подведомственном ФМС России - начальником (директором) федерального казенного учреждения.

10. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии должностными лицами, указанными в пункте 9 настоящего Порядка, решения 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.

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

**Приложение № 2
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в системе
ФМС России**

Рекомендуемый образец

Утверждаю

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
« _____ » _____ 20 ____ г.

Карта внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения центрального аппарата ФМС России, территориального органа ФМС России, федерального казенного учреждения, подведомственного ФМС России)

№ пп.	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, должность, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, выполняющее контрольные действия, должность, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия (проверка оформления документа, авторизация операций, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, сверка данных)	Вид контроля (визуальный, автоматический, смешанный) и способ контроля (сплошной, выборочный)	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Бюджетная процедура							
1 а)	Операция							
1 б)	Операция							
2.	Бюджетная процедура							
2 а)	Операция							

Приложение № 3
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в системе
ФМС России

Рекомендуемый образец

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля

(наименование структурного подразделения центрального аппарата ФМС России, территориального органа ФМС России, федерального казенного учреждения,
подведомственного ФМС России)

Дата проведения контрольного действия	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции*	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, должность, Ф.И.О.	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия, должность, Ф.И.О.	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
	Бюджетная процедура							
00.00.0000	Операция							
00.00.0000	Операция							
	Бюджетная процедура							
00.00.0000	Операция							
00.00.0000	Операция							

*Операция – действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.