

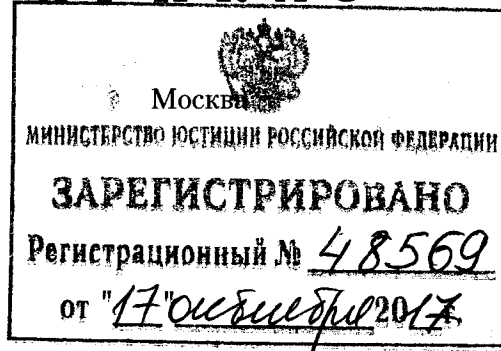


МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРАНС РОССИИ)

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА
(РОСТРАНСНАДЗОР)**

П Р И К А З

14 июня 2017 г.



№ *135-489 гбс*

Об утверждении Положения об осуществлении Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, ее территориальными органами и федеральным казенным учреждением «Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52 (ч. 1), ст. 6983; 2016, № 1 (ч. 1), ст. 26) и 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 17.03.2014 № 193 (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 прилагаемое Положение об осуществлении Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, ее территориальными органами и федеральным казенным учреждением «Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего финансового контроля (далее – Положение).

2. Руководителям структурных подразделений Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, руководителям подведомственных Федеральной

службе по надзору в сфере транспорта получателей бюджетных средств организовать работу по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации и Положением.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель



В.Ф. Басаргин

УТВЕРЖДЕНО
приказом Федеральной службы
по надзору в сфере транспорта
от 14.06.2017 № ВБ-489 пр

ПОЛОЖЕНИЕ

**об осуществлении Федеральной службой по надзору в сфере транспорта,
её территориальными органами и федеральным казенным учреждением
«Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору
в сфере транспорта» внутреннего финансового контроля**

I. Общие положения

1. Положение об осуществлении Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, её территориальными органами и федеральным казенным учреждением «Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего финансового контроля (далее – Положение) устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля Федеральной службой по надзору в сфере транспорта (далее – Служба), её территориальными органами и федеральным казенным учреждением «Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» (далее – ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»).

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Службой, её территориальными органами и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»;

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

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется:

руководителем Службы;

начальниками территориальных управлений Службы;

руководителем ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»;

структурным подразделением Службы, организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры) – Финансовое управление Службы (далее – Управление);

структурными подразделениями территориальных органов Службы,

организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры;

структурным подразделением ФКУ «ИВЦ Ространснадзора», организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры.

4. Должностные лица Управления, территориальных органов Службы, уполномоченные работники ФКУ «ИВЦ Ространснадзора», организующие и выполняющие внутренние бюджетные процедуры (далее – Должностные лица), осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами.

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

а) составление и представление в Минфин России документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

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

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Службы;

г) составление и направление в Минфин России и Федеральное казначейство документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до Службы;

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

е) исполнение бюджетной сметы;

ж) принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

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

и) 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 Российской Федерации о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

к) 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 Российской Федерации о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

л) 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;

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

н) исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам территориальных органов и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»;

о) распределение лимитов бюджетных обязательств по территориальным органам и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

б. Внутренний финансовый контроль в территориальных органах и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в Службу документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

б) составление и ведение бюджетной сметы;

в) исполнение бюджетной сметы;

г) принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

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

е) 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 Российской Федерации о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

ж) 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 Российской Федерации о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

з) 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;

и) составление и представление бюджетной отчетности;

к) исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам территориальных органов и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

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

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

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

в) сверка данных;

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

Вышеперечисленные контрольные действия являются формами проведения внутреннего финансового контроля, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее – методы контроля).

8. 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.

9. 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).

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

11. Методами осуществления контрольных действий являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и подведомственности, смежный контроль.

12. Самоконтроль осуществляется Должностными лицами Управления, территориальных органов Службы, уполномоченными работниками ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой ими 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.

13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем Службы, начальником и заместителями начальника Управления, начальниками отделов Управления, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры, начальниками территориальных управлений и их заместителями, руководителем и заместителем руководителя ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых соответствующими Должностными лицами.

14. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным или выборочным способом должностными лицами Управления, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, в отношении процедур и операций, совершенных территориальными органами и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора», путем:

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

б) сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

15. Смежный контроль осуществляется сплошным или выборочным способом начальником и заместителями начальника Управления, начальниками структурных подразделений территориальных органов Службы, исполняющих бюджетные полномочия, путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых другими структурными подразделениями Службы и территориальных органов.

16. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут:
в Службе – начальник Управления,
в территориальных органах – начальники территориальных органов,
в ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» – руководитель ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

III. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

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

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем Службы, начальниками территориальных управлений Службы, руководителем ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

18. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные:

о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней

бюджетной процедуры),

- о периодичности выполнения операции,
- о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия,
- о методах контроля,
- о периодичности осуществления контроля,
- о способах проведения контрольных действий.

19. Карта внутреннего финансового контроля формируется Управлением, финансовыми подразделениями территориальных органов Службы и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» до начала очередного финансового года по рекомендуемому образцу согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

20. 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 действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень) производится по рекомендуемому образцу согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

21. Формирование перечня операций осуществляется путем разделения каждой внутренней бюджетной процедуры на внутренние бюджетные процессы, а затем каждого внутреннего бюджетного процесса на операции.

В целях включения указанных в Перечне операций в карту внутреннего финансового контроля, и определения применяемых к ним контрольных действий оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетные риски).

22. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого уполномоченного подразделения, ответственного за результат выполнения внутренних бюджетных процедур.

23. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- а) до начала очередного финансового года;
- б) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) Службы 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.

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

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

25. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты

внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по рекомендуемому образцу согласно приложению № 3 к настоящему Положению на основании информации от Должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

26. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в отделах Управления, структурных подразделениях территориальных органов Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора», ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – Уполномоченные лица), устанавливаются начальником Управления, начальниками территориальных управлений Службы, руководителем ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется путем занесения Уполномоченными лицами записей в указанные журналы на основании информации, полученной от соответствующих Должностных лиц.

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.

В случае выявления недостатка и (или) нарушения в ходе контроля по уровню подчиненности, непосредственный руководитель должностного лица, выполнявшего операцию, указывает выявленные недостатки и (или) нарушения, дает указания по их устранению.

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.

Результаты проверок по уровню подведомственности оформляются заключением по рекомендуемому образцу согласно приложению № 4 к настоящему Положению с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью начальников отделов Управления, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры, на представленном документе.

После получения заключения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений, территориальные управления, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» вносят запись в журнал о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимают меры по их устранению, после чего вносят запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

В случае выявления недостатка и (или) нарушения в ходе смежного контроля, структурное подразделение Службы, территориальных управлений, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора», осуществлявшее смежный контроль, указывает выявленные недостатки и (или) нарушения, дает указания по их устранению.

После получения указаний по устранению выявленных недостатков

и (или) нарушений, территориальные управления, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» вносят запись в журнал о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимают меры по их устранению, после чего вносят запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

Внесение записей в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

27. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля составляются на бумажных или машинных носителях в форме электронного документа (при наличии технических возможностей) с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях в соответствии с установленной в рамках документооборота периодичностью.

Регистры (журналы) подписываются руководителем структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур.

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

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

Дела с регистрами (журналами) внутреннего финансового контроля включаются в номенклатуры дел Службы, территориальных органов и ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

V. Порядок формирования, направления и периодичность направления информации о результатах внутреннего финансового контроля

30. Информация о результатах внутреннего финансового контроля формируется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется уполномоченными лицами Управления, территориальных органов, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в отдел финансового контроля Финансового управления.

31. Отчетность подписывается начальником Управления, начальниками территориальных управлений Службы, руководителем ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

32. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

33. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных

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

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

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Службы, территориальных органов, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

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

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

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

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Службы, территориальных органов, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора».

VI. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

34. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля Служба, территориальные органы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора» формируют отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

35. Отчет составляется нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

К Отчету прилагается пояснительная записка согласно приложению № 6 к настоящему Положению, содержащая следующую информацию за отчетный период:

сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля;

сведения о наличии значимых бюджетных рисков;

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

сведения о количестве лиц, осуществляющих внутренний финансовый

контроль;

сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях;

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

36. Управление представляет сводный Отчет руководителю Службы ежегодно до 20 февраля года, следующего за отчетным годом.

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции ¹ (должность, Ф.И.О.)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия (должность, Ф.И.О.)	Характеристика контрольных действий		
					Метод контроля ²	Периодичность осуществления контроля ³	Способ проведения контрольных действий ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8
III.							
(наименование внутренней бюджетной процедуры)							

Руководитель структурного подразделения Федерального агентства по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»)

(подпись)

(Ф.И.О.)

¹ В графе 3 указывается должностное лицо, осуществляющее контрольное действие методом самоконтроля. При выполнении несколькими должностными лицами однотипной операции, необходимой для выполнения внутренней бюджетной процедуры, ответственными за выполнение операции в графе 2 указываются все должностные лица, осуществляющие контрольные действия в отношении указанной операции методом самоконтроля.

² В графе 6 указываются методы осуществления контрольных действий: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

³ В графе 7 указываются периодичность "по мере формирования документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры" в случае осуществления контрольных действий методом самоконтроля и периодичность "по мере поступления документов" – в случае осуществления контрольных действий по уровню подчиненности (подведомственности).

⁴ В графе 8 указывается один из способов контроля – сплошной или выборочный.

Приложение № 2
к Положению об осуществлении Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, её территориальными органами и федеральным казенным учреждением «Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего финансового контроля

Рекомендуемый образец

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

(наименование структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»), ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

Процесс	Операция ¹	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции ² (должность, Ф.И.О.)	бюджетные риски ³	Предложения по применению контрольных действий в отношении операции		
				метод контроля ⁴	периодичность осуществления контроля ⁵	способ проведения контрольных действий ⁶
1	2	3	4	5	6	7
I.						
(наименование внутренней бюджетной процедуры)						
1.	1)					
	2)					
2.	1)					
	2)					
II.						
(наименование внутренней бюджетной процедуры)						
1.	1)					
	2)					
2.	1)					
	2)					

Руководитель структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»)

(подпись)

(Ф.И.О.)

¹ В графе 2 указывается наименование операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

² В графе 3 указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), включая наименование замещаемой им должности, фамилию, инициалы.

³ В графе 4 указываются бюджетные риски, связанные с проведением операции.

⁴ В графе 5 указываются методы осуществления контрольных действий: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

⁵ В графе 6 указываются периодичность "по мере формирования документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры" в случае осуществления контрольных действий методом самоконтроля и периодичность "по мере поступления документов" – в случае осуществления контрольных действий по уровню подчиненности (подведомственности).

⁶ В графе 7 указывается один из способов контроля – сплошной или выборочный.

III.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

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

В настоящем Регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора») _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

« _____ »

20 _____ г.

¹ В графе 1 указывается дата проведения контрольного действия.

² В графе 2 указывается наименование операции.

³ В графе 3 указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие наименование замещаемой им должности, фамилию, инициалы.

⁴ В графе 4 указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие наименование замещаемой им должности, фамилию, инициалы.

⁵ В графе 5 указывается метод контроля и наименование контрольного действия (например, методом контроля по подчиненности произведена сверка данных заявки на кассовый расход данным первичных документов, на основании которых сформирована заявка).

⁶ В графе 6 указываются результаты контрольного действия – выявленные недостатки и нарушения.

⁷ В графе 7 указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).

⁸ В графе 8 указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.

⁹ В графе 9 ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений).

Приложение № 4
 к Положению об осуществлении Федеральной службой по надзору
 в сфере транспорта, её территориальными органами и федеральным
 казенным учреждением «Информационный вычислительный центр
 Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего
 финансового контроля

Рекомендуемый образец

Утверждаю:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Заключение по результатам проверки по уровню подведомственности

_____ (наименование структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта)

Дата ¹	Наименование операции ²	Результаты проверки по уровню подведомственности ³	Сумма выявленного недостатка и (или) нарушения, рублей ⁴	Сведения о причинах возникновения недостатков и (или) нарушений ⁵	Предлагаемые меры по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения ⁶
1	2	3	4	5	6
I.					
(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
II.					
(наименование внутренней бюджетной процедуры)					

Дата ¹	Наименование операции ²	Результаты проверки по уровню подведомственности ³	Сумма выявленного недостатка и (или) нарушения, рублей ⁴	Сведения о причинах возникновения недостатков и (или) нарушений ⁵	Предлагаемые меры по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения ⁶
1	2	3	4	5	6
III.					
(наименование внутренней бюджетной процедуры)					

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

¹ В графе 1 указывается дата проведения контрольного действия.

² В графе 2 указывается наименование операции.

³ В графе 3 указываются результаты проверки по уровню подведомственности – выявленные недостатки и нарушения.

⁴ В графе 4 указывается сумма выявленного недостатка (нарушения).

⁵ В графе 5 указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).

⁶ В графе 6 указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.

* Должностное лицо, осуществлявшее финансовый контроль по уровню подведомственности.

Приложение № 5
к Положению об осуществлении Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, её территориальными органами и федеральным казенным учреждением «Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего финансового контроля

Рекомендуемый образец

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

(наименование структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»), ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контрольных действий ¹	Количество выявленных недостатков (нарушений) ²	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений ³	Количество принятых мер, исполненных заключений ⁴
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Смежный контроль				
3. Контроль по подчиненности				
4. Контроль по подведомственности				
ИТОГО:				

Руководитель структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора») _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

« ____ » ____ 20 ____ г.

¹ В графе 2 указывается общее количество выполненных контрольных действий.

² В графе 3 указывается количество контрольных действий из общего количества выполненных контрольных действий, отраженных в графе 2 Отчета, по которым при исполнении внутренних бюджетных процедур выявлены недостатки и (или) нарушения.

³ В графе 4 указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля.

⁴ В графе 5 указывается количество принятых мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля.

Приложение № 6
к Положению об осуществлении Федеральной службой по надзору
в сфере транспорта, её территориальными органами и федеральным
казенным учреждением «Информационный вычислительный центр
Федеральной службы по надзору в сфере транспорта» внутреннего
финансового контроля

Рекомендуемый образец

Пояснительная записка
на « ___ » _____ 20__ года

(наименование структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»),
ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

Руководитель структурного подразделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта
(территориального управления Службы, ФКУ «ИВЦ Ространснадзора»)

« _____ » _____ 20__ г.

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)