



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВЕТЕРИНАРНОМУ  
И ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ  
(Россельхознадзор)**

**П Р И К А З**

от 20 марта 2015 г.

№ 137

**Москва**

Об утверждении Порядка формирования,  
утверждения и актуализации карты внутреннего  
финансового контроля Россельхознадзора

В целях реализации постановления 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 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», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля Россельхознадзора согласно приложению.

2. Признать утратившим силу приказ Россельхознадзора от 26 июня 2014 г. № 315 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля Россельхознадзора».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Россельхознадзора С.А. Алексееву.

Руководитель

 С.А. Данкверт

Порядок формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего  
финансового контроля Россельхознадзора

1. Настоящий Порядок формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля Россельхознадзора (далее – Порядок) устанавливает требования к формированию, утверждению и актуализации карты внутреннего финансового контроля Россельхознадзора.

2. Планирование внутреннего финансового контроля осуществляется путем формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля в каждом подразделении Россельхознадзора, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

4. Карта внутреннего финансового контроля формируется по следующим внутренним бюджетным процедурам:

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

составление и представление документов в Управление финансов Россельхознадзора, необходимых для составления и рассмотрения проекта федерального бюджета;

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

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета;

составление и направление документов в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов

бюджетных обязательств до главных распорядителей средств федерального бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных Россельхознадзору федеральных государственных бюджетных учреждений;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение 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);

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

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);

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 в пределах компетенции Россельхознадзора, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных казенных учреждений.

5. 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), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности

контрольных действий.

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

анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);

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.

7. Формирование карты внутреннего финансового контроля осуществляется Управлением финансов Россельхознадзора до 1 декабря года, предшествующего году, в котором планируется проведение контрольных действий по осуществлению внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 1 к Порядку.

8. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) Россельхознадзора.

9. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

до начала очередного финансового года;

при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) Россельхознадзора о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

10. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются:

в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 2 к Порядку;

в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к Порядку.



Приложение № 1  
к Порядку формирования, утверждения и  
актуализации карты внутреннего финансового  
контроля Россельхознадзора

Утверждаю:  
Руководитель (заместитель Руководителя)  
Россельхознадзора

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Карта внутреннего финансового контроля Россельхознадзора  
на \_\_\_\_\_ год

Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
Наименование подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

I. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
		Наименование	Код				Метод контроля	Контроль-нос действие	Вид/Способ контроля	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Приложение № 2

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля Россельхознадзора

**ЖУРНАЛ**  
учета результатов внутреннего финансового контроля Россельхознадзора  
за \_\_\_\_ год

Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

I. \_\_\_\_\_  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов

Руководитель подразделения \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Приложение № 3  
к Порядку формирования, утверждения и  
актуализации карты внутреннего финансового  
контроля Россельхознадзора

Рекомендуемая форма

ОТЧЕТ  
о результатах внутреннего финансового контроля Россельхознадзора  
по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20\_\_ года

Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложений по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель подразделения \_\_\_\_\_ /

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20\_\_ г.