

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в РАН

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в РАН (далее – Порядок) разработан 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. № 193 (далее - Правила) и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356 и устанавливает порядок осуществления федеральным государственным бюджетным учреждением «Российская академия наук» (далее – РАН) внутреннего финансового контроля.

1.2. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее – нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами (администраторами) и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств (далее – недостатки в сфере бюджетных правоотношений);

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.3. Бюджетные риски подразделяются на:

риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

1.4. Субъектами внутреннего финансового контроля являются президент РАН (вице-президенты РАН, заместители президента РАН), руководители структурных подразделений аппарата президиума РАН,

осуществляющих внутренний финансовый контроль (далее – структурные подразделения), должностные лица, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

1.5. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний финансовый контроль путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечению достоверности бюджетной отчетности.

К контрольным действиям относятся:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства;

подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;

сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации;

сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур;

иные контрольные действия.

1.6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

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.

1.7. К способам проведения контрольных действий относятся:
сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции (группы операций).

1.8. Внутренний финансовый контроль осуществляют структурные подразделения в отношении внутренних бюджетных процедур согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

1.9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителями структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы: самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

1.11. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом структурного подразделения, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операций. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

1.12. Контроль по уровню подчиненности осуществляется президентом РАН (уполномоченными вице-президентами РАН, заместителями президента РАН и (или) руководителями структурных подразделений) путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

1.13. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет президент РАН или уполномоченный вице-президент РАН.

2. Правила формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

2.1. Руководитель структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляет карту внутреннего финансового контроля и представляет ее на утверждение президенту РАН (либо уполномоченным вице-президентам РАН, заместителям президента РАН).

2.2. Карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

при принятии решения президентом РАН либо уполномоченными вице-президентами РАН, заместителями президента РАН о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в случае внесения в нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих

изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

2.3. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, необходимо провести анализ предмета внутреннего финансового контроля, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – коррупционные риски), в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий, и сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – Перечень) по образцу согласно приложению 2 к настоящему Порядку. Рекомендации по его заполнению приведены в приложении 3 к настоящему Порядку.

2.4. При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

2.5. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

2.6. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

2.7. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

2.8. Каждый бюджетный риск оценивается по двум критериям:

«вероятность» - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

«степень влияния» - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе условий и обстоятельств, позволяющих злоупотреблять должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, указанных в пункте 1.4. настоящего Порядка, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, с учетом:

информации соответствующих структурных подразделений РАН о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

информации о нарушениях, выявленных органами государственного финансового контроля;

информация о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях при бездействии должностных лиц.

Под нарушением понимается несоблюдение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требования внутренних стандартов и процедур.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

2.9. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

отсутствие разграничения 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;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

иные причины риска.

Анализ бюджетного риска фиксируется в прилагаемом к Перечню документе по образцу согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

2.10. Карта внутреннего финансового контроля формируется по образцу согласно приложению 5 к настоящему Порядку. Рекомендации по ее заполнению приведены в приложении 6 к настоящему Порядку.

3. Правила ведения, учета и хранения журналов учета результатов внутреннего финансового контроля

3.1. Ведение, учет и хранение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется структурным подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

3.2. Ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля

осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

3.3. Журнал внутреннего финансового контроля оформляется по образцу согласно приложению 7 к настоящему Порядку. Рекомендации по ее заполнению приведены в приложении 8 к настоящему Порядку.

3.4. Записи в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

3.5. Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указываются:

наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период: год, квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций;

количество листов в папке (деле).

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

3.7. Соблюдение требований к хранению журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их формирование.

3.8. Выявленные недостатки и (или) нарушения 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 журналах учета результатов внутреннего финансового контроля и в

отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

4. Правила составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

4.1. Структурные подразделения, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

4.2. Отчет составляется на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, сформированных по образцу согласно приложению 9 к настоящему Порядку, рекомендации по их заполнению приведены в приложении 10 к настоящему Порядку.

4.3. К отчету прилагается пояснительная записка по образцу согласно приложению 11 к настоящему Порядку, содержащая:

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

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению квалификации;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

4.4. Отчет представляется в электронном виде и на бумажном носителе в Финансово-экономическое управление РАН ежеквартально и не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

4.5. Финансово-экономическое управление РАН составляет сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля в части

выполнения внутренних бюджетных процедур, который подписывается вице-президентом РАН или заместителем президента РАН.

4.6. Президент РАН либо уполномоченный вице-президент РАН в целях оценки эффективности осуществления внутреннего финансового контроля вправе поручить руководителю структурного подразделения осуществлять анализ результатов внутреннего финансового контроля.

4.7. По итогам рассмотрения проведенного анализа указанных результатов президентом РАН либо уполномоченными вице-президентами РАН принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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;

изменение правовых актов РАН;

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

устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

применение материальной и (или) дисциплинарной

применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений, продвижении наиболее опытных и квалифицированных работников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности работников, создании системы взаимозаменяемости работников, актуализацию должностных регламентов и инструкций, установление квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;

установление требований к доведению до работников главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;

совершенствования способов и сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств;

повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

5. Заключительное положение

Структурные подразделения и (или) должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль, руководствуются положениями, определенными Правилами (постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193) и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 г. № 356) не включенными в настоящий Порядок.

Начальник Финансово-экономического
управления РАН Л.А.Тарасов



Приложение 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля в РАН

Перечень внутренних бюджетных процедур составления и исполнения федерального бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности по главе 319 "Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук", в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль (внутренние бюджетные процедуры)

№№ п/п	Наименование внутренних бюджетных процедур	Структурные подразделения и (или) должностные лица, ответственные за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры
1	2	3
1.	Составление и представление в Министерство финансов Российской Федерации документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта федерального бюджета, в том числе реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных РАН лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований и обоснований бюджетных ассигнований	Финансово-экономическое управление РАН
2.	Составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам федерального бюджета	Финансово-экономическое управление РАН
3.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств федерального бюджета - федерального государственного бюджетного учреждения "Российская академия наук"	Финансово-экономическое управление РАН

4.	Составление и представление документов в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета	Финансово-экономическое управление РАН
5.	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении входящих в структуру РАН отделений	Заместитель главного ученого секретаря президиума РАН
6.	Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований бюджетных обязательств в части главного распорядителя средств федерального бюджета	Финансово-экономическое управление РАН
7.	Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций	Управление бухгалтерского учета и отчетности РАН
8.	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Управление бухгалтерского учета и отчетности РАН

ФОРМА

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

№ _____

по состоянию на " ____ " ____ 20 ____ г.

федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Коды
Дата
Глава по БК по ОКМО

I.
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий	
				Оценка вероятности		Уровень рисков			
				Вероятность наступления	Степень влияния				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

II.
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков		Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности				
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7		8

Руководитель структурного подразделения

" ____ " ____ 20 ____ г. _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля в РАН

Рекомендации
по заполнению Перечня операций (действий по формированию
документов, необходимых для выполнения внутренней
бюджетной процедуры)

При заполнении Перечня указываются следующие сведения:

1. В графе 1 Перечня указывается наименование процесса внутренней бюджетной процедуры как совокупности взаимосвязанных (последовательных) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), направленных на достижение результата выполнения внутренней бюджетной процедуры (далее - процесс). Перечень процессов утверждается руководителем подразделения, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, с уточнением ответственных лиц, участвующих в выполнении процессов внутренней бюджетной процедуры.

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

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

4. В графе 4 Перечня указывается бюджетные риски, связанные с проведением операции, указанной в графе 3 Перечня.

5. В графе 5 Перечня указывается уровень вероятности наступления бюджетного риска по критерию "вероятность".

6. В графе 6 Перечня указывается уровень последствий наступления бюджетного риска по критерию "степень влияния".

7. В графе 7 Перечня указывается уровень бюджетного риска.

8. В графе 8 Перечня по осуществлению внутреннего финансового контроля указывается слово "да" в случае включения операции в карту внутреннего финансового контроля или слово "нет" в ином случае.

9. В графе 9 Перечня отражаются предложения по применению контрольных действий с указанием их характеристик в отношении операций, включаемых в карту внутреннего финансового контроля.

Анализ бюджетного риска

1. Операция: _____

2. Наименование риска: _____

3. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению
контрольных действий в отношении операции: _____

ФОРМА

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование структурного подразделения аппарата президиума РАН, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

I

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения аппарата
президиума РАН

должность

подпись

расшифровка подписи

" ____ " ____ 20 ____ г.

Приложение 6
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля в РАН

Рекомендации
по заполнению Карты внутреннего финансового контроля

При заполнении Карты внутреннего финансового контроля (далее - Карта) указываются следующие сведения.

1. В графе 1 Карты указывается наименование процесса внутренней бюджетной процедуры.

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

3. В графе 3 Карты указывается уникальный код операции в формате: А.Б.В, где
А - порядковый номер внутренней бюджетной процедуры;

Б - порядковый номер процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры;

В - порядковый номер операции соответствующего процесса соответствующей внутренней бюджетной процедуры.

4. В графе 4 Карты указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

5. В графе 5 Карты указывается сроки и (или) периодичность выполнения операции (например, не позднее одного рабочего дня с даты поступления сведений, необходимых для формирования документа).

6. В графе 6 Карты указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.

7. В графе 7 Карты указывается один из методов контроля "Самоконтроль" или "Контроль по уровню подчиненности"

8. В графе 8 Карты указываются наименование и описание контрольных действий, применяемых в отношении операции, указанной в графе 2 Карты.

9. В графе 9 Карты указывается один из следующих видов контроля - "Визуальный"; "Автоматический"; "Смешанный", а также способов контроля - "Сплошной" или "Выборочный".

ФОРМА

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового контроля
за _____ год

Наименование структурного подразделения аппарата президиума РАН, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Коды
Дата
Глава по БК
По ОКТМО

I _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

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

II _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

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

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения аппарата президиума РАН _____
должность

_____ подпись _____
расшифровка подписи

"__" ____ 20__ г.

Приложение 8
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля в РАН

Рекомендации
по заполнению Журнала учета результатов внутреннего
финансового контроля

1. В графе 1 Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - Журнал) указывается дата проведения контрольного действия.
2. В графе 2 Журнала указывается наименование операции.
3. В графе 3 Журнала указывается уникальный код в формате: А.Б.В, где А.Б.В - код операции.
4. В графе 4 Журнала указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
5. В графе 5 Журнала указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
6. В графе 6 Журнала указываются метод контроля и наименование контрольного действия (например, сверка данных бюджетной заявки данным первичных документов, на основании которых сформирована бюджетная заявка, методом контроля по подчиненности).
7. В графе 7 Журнала указываются результаты контрольного действия - выявленные недостатки и нарушения.
8. В графе 8 Журнала указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).

9. В графе 9 Журнала указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения (например, требуется доработка программного прикладного обеспечения в части формирования прогнозов поступлений в бюджет).

10. В графе 10 Журнала ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений).

Приложение 9
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля в РАН

ФОРМА

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " ____ " _____ 20 ____ года

Наименование главного администратора
бюджетных средств _____
Наименование бюджета _____
Периодичность: квартальная, годовая _____

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4
1. Самоконтроль			
3. Контроль по подчиненности			
Итого			

Руководитель структурного подразделения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение 10
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового контроля в РАН

Рекомендации
по заполнению Отчета о результатах внутреннего
финансового контроля

1. В графе 2 Отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) указывается количество выявленных недостатков (нарушений).
2. В графе 3 Отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений.
3. В графе 4 Отчета указывается количество принятых мер и исполненных заключений.

ФОРМА

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

	на _____ г.	Дата	КОДЫ
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета		по ОКПО	
		Глава по БК	
		по ОКТМО	
		по ОКЕИ	383
Наименование бюджета (публично- правового образования)	_____		
Периодичность:	_____		
Единица измерения: руб.			

Руководитель структурного
подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.