**Об утверждении Положения об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства по недропользованию, внутреннего финансового контроля**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26), 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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632; 2018,
№ 14, ст. 1975), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства по недропользованию, внутреннего финансового контроля (далее - Положение).

2. Полномочия по реализации внутреннего финансового контроля, утверждению карт внутреннего финансового контроля и перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур в центральном аппарате Федерального агентства по недропользованию возложить на заместителя руководителя Федерального агентства по недропользованию Д.Н. Данилина.

3. Начальникам территориальных органов Федерального агентства по недропользованию и руководителям федеральных государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства по недропользованию, организовать работу по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации и Положением.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Министра природных ресурсов

и экологии Российской Федерации – руководитель

Федерального агентства по недропользованию Е.А. Киселев

Утверждено приказом

Федерального агентства
по недропользованию

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 201\_ г. № \_\_\_\_

Положение об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию
и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися
в ведении Федерального агентства по недропользованию,
внутреннего финансового контроля

1. Общие положения

1. Настоящее Положение об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства по недропользованию, внутреннего финансового контроля (далее – Положение) устанавливает порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в центральном аппарате и территориальных органах Федерального агентства по недропользованию, а также в подведомственных Федеральному агентству по недропользованию федеральных государственных казенных учреждениях (далее - учреждения), и регулирует:

а) порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

б) порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

в) порядок формирования информации о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется заместителем руководителя Федерального агентства по недропользованию, начальниками (заместителями начальников) территориальных органов Федерального агентства по недропользованию и руководителями (заместителями руководителей) учреждений, иными должностными лицами (работниками), организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), и направлен на:

а) 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 центральным аппаратом Федерального агентства по недропользованию, территориальными органами Федерального агентства по недропользованию, учреждениями;

б) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности) центральным аппаратом Федерального агентства по недропользованию, территориальными органами Федерального агентства по недропользованию, учреждениями;

в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Должностные лица структурных подразделений центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориальных органов Федерального агентства по недропользованию, учреждений в рамках своих бюджетных полномочий осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

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

б) составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление документов в Федеральное казначейство (орган управления государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

д) 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 до главных распорядителей бюджетных средств;

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

ж) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных федеральных государственных учреждений;

з) составление и исполнение бюджетной сметы;

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

к) 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);

л) 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);

м) 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);

н) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

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

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

р) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

с) 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;

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

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требованиям 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 выполнении внутренних бюджетных процедур.

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

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации 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.

7. Внутренний финансовый контроль в подразделениях центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориальных органах Федерального агентства по недропользованию, учреждениях осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля 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, а также способах проведения контрольных действий.

8. К способам осуществления 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 (группы операций) (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

9. При осуществлении внутреннего финансового контроля в центральном аппарате Федерального агентства по недропользованию, территориальных органах Федерального агентства по недропользованию, учреждениях используются следующие методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

10. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностным лицом каждого подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения путем проведения проверки выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обусловливающим расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом заместителем руководителя Федерального агентства по недропользованию и (или) руководителем подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, начальником (заместителем начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию, руководителем (заместителем руководителя) учреждения, иными уполномоченными лицами путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

12. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения, иными уполномоченными лицами путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений центрального аппарата, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

13. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным и (или) выборочным способом центральным аппаратом Федерального агентства по недропользованию в отношении процедур и операций, совершенных территориальными органами Федерального агентства по недропользованию и подведомственными учреждениями, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и (или) путем сбора (запроса), анализа и оценки 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.

14. Необходимость проведения контрольных действий, способы и характер их осуществления определяется по результатам оценки возможности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе возможности коррупционного проявления (далее - бюджетные риски).

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

15. Внутренний финансовый контроль в центральном аппарате Федерального агентства по недропользованию, территориальных органах Федерального агентства по недропользованию, учреждениях осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля, которые составляются по рекомендуемому образцу (приложение 1 к настоящему Положению).

16. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется:

а) для центрального аппарата Федерального агентства по
 недропользованию - заместителем руководителя Федерального агентства по недропользованию;

б) для территориального органа Федерального агентства по
недропользованию - начальником (заместителем начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию;

в) для учреждения - руководителем (заместителем руководителя) учреждения.

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

18. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения заместителем руководителя Федерального агентства по недропользованию, начальником (заместителем начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию, руководителем (заместителем руководителя) учреждения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 42 настоящего Положения;

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

19. Процесс формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения бюджетных рисков, в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
(далее – Перечень операций), который составляется по рекомендуемому образцу (приложение 2 к настоящему Положению) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

20. При формировании Перечня операций:

а) определяются процессы, составляющие внутреннюю бюджетную процедуру (примерный перечень процессов, составляющих внутреннюю бюджетную процедуру, составляется по форме, согласно рекомендуемому образцу (приложение 3 к настоящему Положению));

б) оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением каждой бюджетной операции, с целью включения той или иной операции в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

21. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операций операции.

22. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

а) вероятность - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

б) степень влияния - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее - качество финансового менеджмента), осуществляемых Федеральным агентством по недропользованию, величине ущерба, причиненного Российской Федерации, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Российской Федерации.

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.

23. Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании:

а) информации соответствующих подразделений центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориальных органов Федерального агентства по недропользованию, учреждений о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

б) информации о выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета и функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее - нарушения), представляемой в установленном им порядке;

в) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

24. К коррупционно опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

а) при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

б) необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции Федерального агентства по недропользованию, определенной в качестве коррупционно опасной;

в) в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

25. Уровень риска определяется в соответствии с Таблицей оценки уровня бюджетного риска операции, которая составляется по рекомендуемому образцу (приложение 4 к настоящему Положению), на пересечении значений критерия «вероятность» и критерия «степень влияния».

26. 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.

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

28. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

а) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

б) меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

г) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации.

29. Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается:

а) для центрального аппарата Федерального агентства по
недропользованию - заместителем руководителя Федерального агентства по недропользованию;

б) для территориального органа Федерального агентства по
недропользованию - начальником (заместителем начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию;

в) для учреждения - руководителем (заместителем руководителя) учреждения.

30. Актуализация (формирование) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

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

31. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, которые составляются по рекомендуемому образцу (приложение 5 к настоящему Положению), осуществляется подразделением центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

32. Перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, формируется подразделением центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, и утверждается:

а) для центрального аппарата Федерального агентства по
недропользованию - руководителем Федерального агентства по недропользованию;

б) для территориального органа Федерального агентства по
недропользованию - начальником территориального органа Федерального агентства по недропользованию;

в) для учреждения - руководителем учреждения.

33. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

34. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

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

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

37. Заполненные регистры (журналы) внутреннего финансового контроля хранятся в архиве Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения.

IV. Порядок формирования информации о результатах внутреннего финансового контроля

38. Информация о результатах внутреннего финансового контроля
(далее - отчетность) формируется ежеквартально на основании данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по рекомендуемому образцу (приложение 6 к настоящему Положению) подразделением центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

39. Отчетность подписывается руководителем подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, учреждения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, и направляется заместителю руководителя Федерального агентства по недропользованию, начальнику (заместителю начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию, руководителю (заместителю руководителя) учреждения до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

40. К отчетности прилагается пояснительная записка, содержащая:

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

б) сведения о количестве должностных лиц (работников), осуществляющих внутренний финансовый контроль, мерах по повышению их квалификации;

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

41. Отчетность, сформированная по итогам отчетного года, представляется заместителю руководителя Федерального агентства по недропользованию, начальнику (заместителю начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию, руководителю (заместителю руководителя) учреждения не позднее 31 января года, следующего за отчетным годом.

42. По итогам рассмотрения отчетности заместитель руководителя Федерального агентства по недропользованию, начальник (заместитель начальника) территориального органа Федерального агентства по недропользованию, руководитель (заместитель руководителя) учреждения принимает следующие 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 бюджетные риски;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

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 регистры 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 Федерального агентства по недропользованию, его территориальных органов, учреждений.

43. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, информация о нарушениях, выявленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, а также размещенные в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» квартальные (годовые) отчеты указанного Министерства о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета (в части Федерального агентства по недропользованию).

Приложение 1
к Положению об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию

и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися

в ведении Федерального агентства по недропользованию,

внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом

Федерального агентства по недропользованию

 от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Рекомендуемый образец

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., подпись)

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

|  |  |
| --- | --- |
| Карта внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год |  |
|  | Коды |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Дата |  |
| Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств  |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета  |  | по ОКТМО |  |
| Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур |  |  |  |
| Наименование внутренней бюджетной процедуры |  |

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

Руководитель подразделения центрального аппарата

Федерального агентства по недропользованию, территориального органа

Федерального агентства по недропользованию,

подведомственного федерального государственного казенного учреждения,

ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

Приложение 2
к Положению об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию

и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися

в ведении Федерального агентства по недропользованию,

внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом

Федерального агентства по недропользованию

 от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Рекомендуемый образец

|  |  |
| --- | --- |
| ПЕРЕЧЕНЬ |  |
| операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) | Коды |
| № |  |  |  |
| по состоянию на « |  | » |  | 20 |  | г. | Дата |  |
| Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств  |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета  |  | по ОКТМО |  |
| Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур |  |  |  |

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 | Последствия |
| 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 подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию, подведомственного федерального государственного казенного учреждения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Приложение 3
к Положению об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию

и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися

в ведении Федерального агентства по недропользованию,

внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом

Федерального агентства по недропользованию

 от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Рекомендуемый образец

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., подпись)

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

Примерный перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование внутренней бюджетной процедуры | Наименование процесса | Подразделение, ответственное за результат выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры | Соисполнители выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |

Приложение 4
к Положению об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию

и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися

в ведении Федерального агентства по недропользованию,

внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом

Федерального агентства по недропользованию

 от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Рекомендуемый образец

Таблица оценки уровня бюджетного риска операции

Операция: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование риска:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень бюджетного риска по критерию «вероятность» (%) | Уровень бюджетного риска по критерию «степень влияния» |
| низкий | умеренный | высокий | очень высокий |
| Невероятный (от 0 до 20%) | низкий | низкий | низкий | средний |
| Маловероятный (от 20 до 40%) | низкий | низкий | средний | высокий |
| Средний (от 40 до 60%) | средний | средний | высокий | очень высокий |
| Вероятный (от 60 до 80%) | средний | высокий | очень высокий | очень высокий |
| Ожидаемый (от 80 до 100%) | высокий | высокий | очень высокий | очень высокий |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 5
к Положению об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию

и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися

в ведении Федерального агентства по недропользованию,

внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом

Федерального агентства по недропользованию

 от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Рекомендуемый образец

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
|  | Дата |  |
| Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  | по ОКТМО  |  |
| Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур |  |  |  |
| Наименование внутренней бюджетной процедуры |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наименование операции | 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Руководитель подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию,подведомственного федерального государственного казенного учреждения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Приложение 6
к Положению об осуществлении Федеральным агентством по недропользованию

и федеральными государственными казенными учреждениями, находящимися

в ведении Федерального агентства по недропользованию,

внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом

Федерального агентства по недропользованию

 от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Рекомендуемый образец

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
|  по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  | Дата |  |
| Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  | по ОКТМО  |  |
| Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур |  |  |  |
| Периодичность: квартальная, годовая |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Руководитель подразделения центрального аппарата Федерального агентства по недропользованию, территориального органа Федерального агентства по недропользованию,подведомственного федерального государственного казенного учреждения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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