



МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА  
ПО ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИИ И МОНИТОРИНГУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ  
(РОСГИДРОМЕТ)

ПРИКАЗ

18.12.2015

Москва

№ 759

*Александр Г. Г. Антошкин*  
28.01.16

*Сергей Александрович*  
*Владимир*

Об утверждении Положения  
об осуществлении внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе по гидрометеорологии и мониторингу  
окружающей среды

*Александр Антошкин*  
28.01.16

В целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил 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 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393)


п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды (далее - Положение).
2. Начальнику Управления планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета (Н.В. Радькова) организовать осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации и Положением.

Департамент Росгидромета по ДФО
Вход № <u>11</u>
28.01.2016 20 г.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Росгидромета М.Е. Яковенко.

Руководитель Росгидромета



А.В. Фролов

Положение  
об осуществлении внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе по гидрометеорологии и мониторингу  
окружающей среды

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления в Федеральной службе по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды и его территориальных органах (далее - главный администратор средств федерального бюджета (администратор), получатель средств федерального бюджета), внутреннего финансового контроля и регулирует:

порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

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

порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами (работниками) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), и направлен:

на соблюдение правовых актов главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, регулирующих составление и исполнение федерального бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

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

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

3. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля осуществляется путем формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

4. Карты внутреннего финансового контроля формируются в структурных

подразделениях федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственных за формирование документа, необходимого для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета (результата выполнения внутренних бюджетных процедур).

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 в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), а также периодичности контрольных действий.

6. Карта внутреннего финансового контроля подлежит актуализации до начала очередного финансового года. Актуализация карт внутреннего финансового контроля также проводится:

при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета 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.

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

8. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета.

9. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) по образцу и согласно рекомендациям по его заполнению согласно приложениям № 1 и № 1.1 (далее - Перечень) к настоящему Положению.

10. 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.

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

12. 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.

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

14. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации главного администратора средств федерального бюджета (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента главного администратора средств федерального бюджета), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций:

уровень по критерию "вероятность" - невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%);

уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, 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, необходимые 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

#### IV. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

23. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля структурные подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют ежеквартальную и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчетность).

24. Отчетность составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по образцу и с учетом рекомендаций по ее заполнению согласно приложениям № 3 и № 3.1 к настоящему Положению.

25. Отчетность подписывается начальником (заместителем начальника) структурного подразделения главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляется на утверждение:

руководителю (заместителю руководителя) Росгидромета – начальником Управления планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета;

начальнику (заместителю начальника) или руководителю (заместителю руководителя) администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета - структурными подразделениями администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

26. К Отчетности прилагается пояснительная записка, содержащая:

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

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

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.

Приложение № 1  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе  
по гидрометеорологии  
и мониторингу окружающей среды

ОБРАЗЕЦ

Перечень  
операций (действий по формированию документов, необходимых  
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)  
№ \_\_\_\_\_  
по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

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

I.

-----  
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту внутреннего финансового контроля	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6


II.

-----  
 (наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту внутреннего финансового контроля	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6

Руководитель структурного  
подразделения

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



### Рекомендации

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

При заполнении перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень) 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.

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 уровень рисков, связанных с проведением операции, указанной в графе 3 Перечня.

5. В графе 5 Перечня указываются слова "да" или "нет".

6. В графе 6 Перечня отражаются предложения по применению методов контроля в отношении операций, включаемых в карту внутреннего финансового контроля.

Приложение № 1.2  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе  
по гидрометеорологии  
и мониторингу окружающей среды

ОБРАЗЕЦ

Анализ  
бюджетного риска

Операция:

Наименование риска:

Уровень по критерию "Вероятность"	Уровень по критерию "Последствия"			
	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 № 1.3  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе  
по гидрометеорологии  
и мониторингу окружающей среды

Примерный перечень  
процессов внутренних бюджетных процедур

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Ответственный за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры
1	2	3
I. Бюджетное планирование		
Составление и представление документов главному администратору средств федерального бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	Составление проекта бюджетной сметы	Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Направление проекта бюджетной сметы	Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Составление и направление сведений, необходимых для формирования главным администратором средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований	Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
Составление и представление	Составление обоснований	Утверждение планирования сметы и контроля

	Представление обоснований бюджетных ассигнований	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
	Составление реестра расходных обязательств	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
	Представление реестра расходных обязательств	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
II. Бюджетное финансирование		
Составление и представление документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета	Составление и представление главному администратору средств федерального бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Составление и представление в Федеральное казначейство сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного администратора средств федерального бюджета	Формирование и представление на утверждение руководству Росгидромета России бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного администратора средств	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета

	федерального бюджета в разрезе получателей бюджетных средств	
	Формирование и представление на утверждение руководству Росгидромета России изменений бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного администратора бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
	Представление главному администратору бюджетных средств сведений, необходимых для составления изменений бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного администратора бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств	Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Представление в Минфин России утвержденной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного администратора бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств и изменений к ним	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета

Составление и направление документов в Минфин России, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Составление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
	Направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
Доведение лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств	Формирование и представление в орган Федерального казначейства расходного расписания	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет	Свод и формирование бюджетных смет распорядителей и получателей бюджетных средств	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
Осуществление распределения бюджетных инвестиций на капитальные вложения и капитальное строительство	Контроль за обеспечением соблюдения получателями бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
<b>III. Исполнение бюджетной сметы. Принятие бюджетных обязательств</b>		
Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд)	Осуществление расчетов с должностными лицами (работниками) по расчету денежного содержания и заработной платы, по командировочным расходам	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета

	<p>Осуществление расчетов по предоставлению субсидий и социальных выплат физическим лицам</p> <p>Осуществление расчетов по компенсационным выплатам, государственным пособиям гражданам, имеющим детей</p>	<p>Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета</p>
<p>Принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным органом, получателями бюджетных средств, по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещению вреда, причиненного получателем бюджетных средств)</p>	<p>Заключение государственных (муниципальных) контрактов, договоров</p> <p>Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по государственным контрактам, договорам.</p>	<p>Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета</p> <p>Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета</p>
<p>IV. Ведение бюджетного учета. Составление бюджетной (финансовой) отчетности</p>		
<p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в</p>	<p>Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)</p>	<p>Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета</p>

первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Проведение инвентаризаций.	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Представление бюджетной отчетности	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Составление сводной бюджетной отчетности	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета



	Представление сводной бюджетной отчетности	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)	Формирование (актуализация) и утверждение перечней администраторов доходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета, подведомственных главному администратору средств федерального бюджета	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета
	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
	Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета
Исполнение судебных актов по искам предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам получателей	Принятие к учету, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью выплат по искам предусматривающих обращение взыскания на	Управление планирования, учета и контроля федерального имущества Росгидромета - главного администратора средств федерального бюджета, Финансово-экономическое подразделение территориального органа - администратора средств федерального бюджета, получателя средств

бюджетных средств	средства федерального бюджета по денежным обязательствам получателей бюджетных средств	федерального бюджета
-------------------	--	----------------------




II.

-----  
 (наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность 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 Росгидромета \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2.1  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе  
по гидрометеорологии  
и мониторингу окружающей среды

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 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 Карты указывается периодичность выполнения операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).
5. В графе 5 Карты указываются данные о должностном лице, осуществляющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
6. В графе 6 Карты указывается один из следующих методов контроля: "Самоконтроль", "Контроль по уровню подчиненности" или "Контроль по уровню подведомственности". Уполномоченное должностное лицо финансово-экономического подразделения главного администратора бюджетных средств осуществляет контроль по уровню подведомственности путем проверки оформления проекта бюджетной сметы и (или) проверки плана-графика закупок, затем оформляет заключение об устранении нарушений и недостатков в случае их выявления. В отношении оформления заключения указанное лицо осуществляет

самоконтроль, а руководитель структурного подразделения - контроль по уровню подчиненности.

7. В графе 7 Карты указывается одно из следующих контрольных действий: "Проверка оформления документа"; "Авторизация операций"; "Сверка данных".

8. В графе 8 Карты указывается один из следующих видов контроля: "Визуальный"; "Автоматический"; "Смешанный", а также способов контроля - "Сплошной" или "Выборочный".

9. В графе 9 Карты указывается периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия.

Приложение № 3  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе  
по гидрометеорологии  
и мониторингу окружающей среды

ОБРАЗЕЦ

Отчетность  
о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Наименование главного администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль							
2. Контроль по подчиненности							
3. Контроль по							

4. Контроль по подведомственности в соответствии с регламентом							
Итого							

Руководитель структурного подразделения

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение № 3.1  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Федеральной службе  
по гидрометеорологии  
и мониторингу окружающей среды

Рекомендации

по заполнению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

1. В графе 2 Отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) указывается количество выполненных контрольных действий, проведенных проверок (ревизий).
  2. В графе 3 Отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений).
  3. В графе 4 Отчета указывается сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению.
  4. В графе 5 Отчета указывается сумма возмещенных бюджетных средств в связи с выявленными нарушениями.
  5. В графе 6 Отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений.
  6. В графе 7 Отчета указывается количество принятых мер и исполненных заключений.
  7. В графе 8 Отчета указывается количество материалов, направленных в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы.
-