



**ДЕПАРТАМЕНТ СЕМЬИ, СОЦИАЛЬНОЙ И ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ
ПОЛИТИКИ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
ОТДЕЛ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ
ЗЛЫНКОВСКОГО РАЙОНА**

П Р И К А З

« 29 » декабря 2017г.
г.Злынка

№ 294

Об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля
в ГКУ «ОСЗН Злынковского района»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 08 сентября 2014г. №408-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Брянской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Злынковского района».
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.



Начальник ГКУ «ОСЗН
Злынковского района»

Т.А. Медведева

**Положение
об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля
в ГКУ «ОСЗН Злынковского района»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации и осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- повышение результативности и недопущение не целевого использования бюджетных средств.

1.3. Внутренний контроль в учреждении осуществляется непрерывно должностными лицами, ответственными за ведение регистров внутреннего финансового контроля (приложение №5), выполняющие, а также обеспечивающие соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются:

- подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения и соответствия порядка ведения учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;
- соблюдение другого действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям законодательства; установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России.

2. Организация системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, к которым относятся:

- проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов РФ, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;
- подтверждение (согласование), операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- сверка данных;
- сбор (запрос), анализ и оценка информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

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

2.3. Контрольные действия подразделяются на:

- визуальные – осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;
- автоматические – осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;
- смешанные – выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.4. Способы проведения контрольных действий:

- сплошной способ – контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- выборочный способ – контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

2.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля (приложение №1).

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

3.1. Планирование внутреннего финансового контроля, осуществляемого субъектами внутреннего контроля, заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего контроля на очередной год.

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

- анализ предметов внутреннего контроля в целях определения применяемых к ним методов контроля и контрольных действий;
- формирование перечня операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций;
- осуществление полномочий в установленной сфере деятельности (далее – Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

3.2. В результате анализа предмета внутреннего контроля производится оценка существующих процедур внутреннего финансового контроля на их достаточность и эффективность, а также выявляются недостающие процедуры внутреннего контроля, отсутствие которых может

привести к возникновению негативных последствий при осуществлении возложенных на соответствующие подразделения функций и полномочий, а также процедуры внутреннего финансового контроля, требующие внесения изменений.

По результатам оценки предмета внутреннего контроля до начала очередного года формируется перечень операций (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (приложение №2).

3.3. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

3.4. Карты внутреннего финансового контроля составляются в секторе экономики и бухгалтерского учета.

3.5. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем учреждения.

3.6. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год, до начала очередного финансового года:

- при принятии решения руководителем учреждения 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.

Изменения при смене лиц, ответственных за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) специалистов, участвующих в проведении внутреннего контроля, могут вноситься в карту внутреннего контроля по мере необходимости, но не позднее пяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.

3.7. Карта внутреннего контроля и (или) Перечень могут быть оформлены как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа с использованием электронной подписи. В случае ведения карты внутреннего контроля в форме электронного документа программное обеспечение, используемое в целях такого ведения, должно позволять идентифицировать время занесения в карту внутреннего контроля каждой записи, без возможности ее несанкционированного изменения, а также проставления необходимых отметок об ознакомлении сотрудников структурного подразделения с обязанностью осуществления внутреннего контроля.

3.8. Срок хранения карты внутреннего контроля и Перечня устанавливается в соответствии с номенклатурой дел соответствующего структурного подразделения и составляет пять лет.

В случае актуализации в течение года карты внутреннего контроля обеспечивается хранение всех утвержденных в текущем году карт внутреннего контроля.

4. Оценка бюджетного риска

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

Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции (действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;

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.

4.2. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по 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 исполнения бюджетных полномочий или искажения бюджетной отчетности.

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

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

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;
- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);
- 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, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

4.4. 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.

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

5.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (приложение №3).

5.2. Информация в журналы внутреннего финансового контроля заносится уполномоченными лицами на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия по мере их совершения в хронологическом порядке.

5.3. Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Соблюдение требований к хранению журналов осуществляется лицом, ответственным за их ведение и учет.

6. Ответственность

6.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

6.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главного бухгалтера Шаповалову Т.М.

6.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

7. Оценка состояния системы финансового контроля

7.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

7.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется руководителем учреждения.

В рамках указанных полномочий ответственный за организацию и ведение по внутреннему финансовому контролю ежеквартально представляет руководителю учреждения отчет о результатах внутреннего финансового контроля (приложение №4).

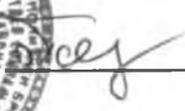
8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

Начальник ГКУ
ОСЗН Злынковского района




Т.А. Медведева

Приложение №2
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН
Злынковского». утвержденного приказом
от «29» декабря 2017г. № 294

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

по состоянию на «___» _____ 201___ год

Наименование главного
администратора бюджетных процедур

Наименование бюджета
Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Дата	Коды
Глава по БК	
по ОКТМО	

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК
				Оценка значений критериев бюджетного риска		Уровень рисков	
				Вероятность	Степень вероятности		
1	2	3	4	5	6	7	8

(должность)
«___» _____ 20___ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №3

к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН
Злынковского района», утвержденного приказом
от «29» декабря 2017г. № ____

**РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

за _____ 201__ год

Наименование главного
администратора бюджетных процедур

Наименование бюджета
Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Коды

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

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Злынковского района» утвержденного приказом от «29» декабря 2017г. №294

**ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового
контроля**

по состоянию на " _____ " _____ 20__ года

Форма по ОКУД
Дата

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: квартальная, годовая

Глава по БК
по ОКТМО

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5	6	7
1. Самоконтроль						
2. Контроль по подчиненности						
3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля						
Итого						

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение №5
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН
Злынковского района», утвержденного приказом
от «29» декабря 2017г. № 294

Перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего
финансового контроля

Главный бухгалтер	
Главный специалист отдела социальной защиты населения	