

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
«ОТДЕЛ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ КАРАЧЕВСКОГО РАЙОНА»**

ПРИКАЗ

«29» декабря 2017г. № 60

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 08 декабря 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:

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Карачевского района».

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник ГКУ «ОСЗН
Карачевского района»



Н.А.Калякина

исп. Калякина Н.А.

юрисконсульт Моисеева А.Н.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Карачевского района».

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила организации и осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 08 декабря 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» (далее – Порядок).

2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля

2.1 Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем, иными должностными лицами организующими и выполняющими внутренние процедуры исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

- а) на соблюдение правовых актов, регулирующих исполнение областного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее – внутренние стандарты);
- б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется учреждением.

2.4. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- а) составление и представление в департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области документов: необходимых для составления и рассмотрения областного бюджета.
- б) составление и ведение бюджетных смет;
- в) исполнение бюджетной сметы;
- г) принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- д) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной 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);
- е) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- ж) составление и представление бюджетной отчетности;

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

- а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;
- б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- в) сверка данных;
- г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.6. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.5. настоящего Порядка (далее – контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее – методы контроля).

2.7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. 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.

2.8. К способам проведения 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 (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.9. Контрольные действия отражаются в форме. Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) (приложение 1).

3. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля.

3.1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

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

- а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);
- б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

3.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля (приложение 2).

3.5. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем получателя бюджетных средств областного бюджета.

3.6. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- а) до начала очередного финансового года;
- б) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) получателя бюджетных средств областного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

3.7. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном получателем бюджетных средств областного бюджета. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля.

4.1. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя в соответствии с обязанностями.

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

4.3. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом получателя бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

4.4. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

5. Результаты внутреннего финансового контроля: их учет, рассмотрение и отчетность.

5.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля (приложение 3).

5.2. Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в металлическом сейфе.

5.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется руководителю (заместителю руководителя) получателя бюджетных средств.

5.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются 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 вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);

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

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, в том числе учетной политики получателя бюджетных средств областного бюджета;

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.

5.5. Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля составляется не позднее 15 числа следующего за отчетным кварталом (приложение 4).

Приложение 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в ГКУ «ОСЗН Карачевского района»

Утверждаю
Начальник ГКУ «ОСЗН
Карачевского района»
Ф.И.О.

« ____ » _____ 20__ года

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
на 201_ год

Коды

наименование внутренней бюджетной процедуры								
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту внутреннего финансового контроля	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственное лицо
структурного подразделения

должность

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в ГКУ «ОСЗН Карачевского района»

Утверждаю
Начальник ГКУ «ОСЗН
Карачевского района»
Ф.И.О.

« ____ » _____ 20__ года

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
на 201_ год

Коды

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/с рок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственное лицо
структурного подразделения

должность

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в ГКУ «ОСЗН Карачевского района»

Утверждаю
Начальник ГКУ «ОСЗН
Карачевского района»
Ф.И.О.

« _____ » _____ 20__ года

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового контроля
за _201_ год _ кв.

Наименование главного
администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

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

Ответственное лицо
структурного подразделения

должность

подпись

расшифровка подписи

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в ГКУ «ОСЗН Карачевского района»

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " " _____ 201__ года

Наименование бюджета _____

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество		Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
			подлежащая восстановлению	восстановленная	заклучений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заключений	
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Ответственное лицо
структурного подразделения

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 ____ г.