

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

**ПРИКАЗ**

От « 29 » декабря 2018г.  
г.Клинцы

№ 132

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 25 марта 2019г. №128-п «О внесении изменений в постановление 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 Положение о внутреннем финансовом контроле в ГКУ «ОСЗН Клинецовского района».
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник ГКУ «ОСЗН  
Клинецовского района»

С приказом ознакомлены



Т.Е. Карпинова

Е.А. Колесникова

М.А. Типикина

Н.А. Шарубаро

И.В. Самарина

## Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Клинцовского района»

### 1. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет правила организации и осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с 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» (с изменениями в редакции Постановления Правительства Брянской области от 25.02.2019г. № 128-п).

#### 2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в ГКУ «ОСЗН Клинцовского района» (далее – учреждение) осуществляется непрерывно начальником учреждения, должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние процедуры исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры) в соответствии с их должностными инструкциями.

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 повышение результативности использования бюджетных средств.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в секторах, отделах учреждения.

Основные задачи внутреннего контроля:

- установить соответствие финансовых операций, которые проводятся в части финансово-хозяйственной деятельности, и их отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности требованиям законодательства Российской Федерации;

- установить соответствие проводимых операций регламентам и полномочиям сотрудников;

- соблюдать установленные технологические процессы и операции при осуществлении деятельности, ради которых создано учреждение;

- анализировать системы внутреннего контроля учреждения, которые позволят выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2.4. Внутренний контроль в учреждении осуществляется непрерывно должностными лицами, ответственными за ведение регистров внутреннего финансового контроля (приложение № 5).

2.5. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями 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 бюджета;

б) составление, утверждение 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;

з) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

### 3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета и отчетности учреждения;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- сохранность имущества;
- правомерность и своевременность назначения и выплаты пособий, компенсаций.

3.2. Внутренний финансовый контроль позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений и отделов учреждения.

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

3.4. 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) подтверждение (согласование) 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.

3.5. 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.

3.6. 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).

3.7. Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) составляется ответственным лицом сектора, отдела (форма – приложение № 2).

3.8. Внутренний финансовый контроль производится путем проведения повседневного анализа:



- исполнения действующего законодательства, процедур административных регламентов и стандартов;
- ведения бухгалтерского учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Внутренним финансовым контролем производится:

- а) - проверка расходных денежных документов до их оплаты. Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
  - проверка наличия денежных средств;
  - проверка полноты зачисления денежных средств на счета получателей;
  - контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
  - сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
  - проверка фактического наличия материальных средств;
- б) - проверка правильности и своевременности назначения и выплаты социальных пособий, компенсаций;
  - проверка состояния контроля по учету и удержанию необоснованно полученных денежных выплат гражданами.

3.9. Внутренний финансовый контроль в секторах, отделах учреждения осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

3.10. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностным лицом каждого сектора, отдела путем проверки каждой выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимого для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Брянской области, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Брянской области, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам и (или) сверки данных.

3.11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом начальником отдела выплат по ЧАЭС, ведущим специалистом сектора назначения детских пособий, ведущим специалистом сектора назначения льгот и субсидий, начальником – по всем видам социальных пособий, выплатам ЧАЭС.

3.12. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.13. По результатам проведения внутреннего финансового контроля составляется перечень мер по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения. По истечении установленного срока ответственное лицо незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### 4. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

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

4.2. 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.

4.3. Карты внутреннего финансового контроля составляются главным бухгалтером, начальником отдела выплат по ЧАЭС, ведущим специалистом сектора назначения детских пособий, ведущим специалистом сектора назначения льгот и субсидий на очередной год.

4.4. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется начальником учреждения.



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

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), 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) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4.6. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения руководителем получателя бюджетных средств областного бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

4.7. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном получателем бюджетных средств. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится один раз в год.

4.8. Срок хранения карты внутреннего контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел учреждения и составляет 3 года.

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

## 5. Оценка бюджетного риска

5.1. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

вероятность – степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

степень вероятности – уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, величине ущерба, причиненного Брянской области, или величине искажения бюджетной отчетности, или величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Брянской области.

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.

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

- информации соответствующих структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

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

- информации о возникновении коррупционноопасных операций.



К коррупционноопасным операциям для целей настоящего Положения относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

- 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;

- необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции государственного органа, определенной в качестве коррупционноопасной;

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

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

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

## 6. Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля

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

6.2. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в секторах, отделах учреждения главным бухгалтером, начальником отдела выплат по ЧАЭС за проживание, ведущим специалистом сектора назначения детских пособий, ведущим специалистом сектора назначения льгот и субсидий.

6.3. Информация в журналы внутреннего финансового контроля заносится ответственными лицами, осуществляющими контрольные действия, по мере их совершения в хронологическом порядке.

6.4. Учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется главным бухгалтером, начальником отдела назначения и выплаты социальных пособий и компенсаций, начальником отдела социальных выплат гражданам подвергшимся радиационному воздействию, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

6.5. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля составляется ответственными лицами не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом (приложение № 4).

## 7. Ответственность за состояние внутреннего финансового контроля

7.1. Должностные лица учреждения в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за качественное осуществление внутреннего финансового контроля.

7.2. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля несут: главный бухгалтер, начальник отдела выплат по ЧАЭС, ведущий специалист сектора назначения детских пособий, ведущий специалист сектора назначения льгот и субсидий.

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

## 8. Заключительные положения

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

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

Начальник



Т.Е.Карпинова

С Положением ознакомлены:

Е.А.Колесникова  
М.А.Типикина  
И.В.Самарина  
Н.А.Шарубаро

**КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Коды

**Сектор организационно-правовой, кадровой работы и приема населения**

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

к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Клинецовского района»









## Отчет о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на "    "    "	Коды
Дата	
Глава поБК	
поОКТМО	

Наименование главного администратора (администратора)  
бюджетных средств, получателя бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних процедур

Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению, руб.	Сумма восстановленных бюджетных средств, руб.	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)

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

ПРИКАЗ

От « 07 » февраля 2020 г. № 8 «а»  
г. Клинцы

Об утверждении перечня должностных  
лиц, ответственных за ведение регистров  
(журналов) внутреннего финансового контроля  
в ГКУ «ОСЗН Клинцовского района»

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 25 марта 2019г. № 128-п «О внесении изменений в постановление Правительства Брянской области от 08 сентября 2014 г. № 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 перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в ГКУ «ОСЗН Клинцовского района».
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.



С приказом ознакомлены:

Т.Е. Карпинова

Колесникова Е.А.  
Типикина М.А.  
Приходько М.С.  
Шарубаро Н.А.