



ДЕПАРТАМЕНТ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

17.12.2018 г.

№ 62-01-06/211

Воронеж

**Об утверждении Положения об осуществлении
внутреннего финансового контроля департаментом промышленности
Воронежской области**

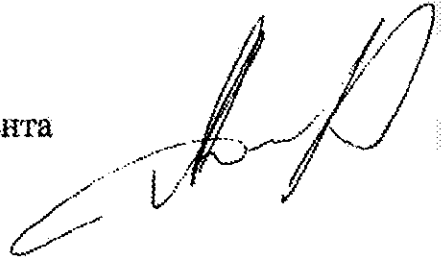
В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области», постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля департаментом промышленности Воронежской области.

Центральный архив
Воронежской области
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
« 28 » 12 2018
№ 1591

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name.

А.Н. Десятириков

Утверждено
приказом департамента
промышленности Воронежской области
от 17.12.2018 г. № 62-01-06/211

Положение
об осуществлении внутреннего финансового контроля департаментом
промышленности Воронежской области

1. Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля департаментом промышленности Воронежской области Воронежской области (далее - Положение), разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - постановление правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227) в целях осуществления внутреннего финансового контроля департаментом промышленности Воронежской области (далее - департамент).

2. Целями осуществления департаментом финансового контроля являются:

- соблюдение департаментом правовых актов, регулирующих составление и исполнение областного бюджета, формирование бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый контроль реализуется:

руководителем департамента;

заместителями руководителя департамента, в соответствии с распределением обязанностей координирующими и контролирующими деятельность структурного подразделения департамента, ответственного за результат внутренних бюджетных процедур;

руководителями структурных подразделений департамента, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

ведущим советником-главным бухгалтером департамента (далее-уполномоченное лицо).

4. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут руководитель департамента, руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, уполномоченное лицо.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в департамент финансов Воронежской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного 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 департамент финансов Воронежской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения)

бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств областного бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи департамента;

д) составление и представление документов в департамент финансов Воронежской области, необходимых для составления и ведения кассового плана;

е) составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

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

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

и) 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;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, пеней и штрафов по ним, а также поступления источников финансирования дефицита областного бюджета;

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет;

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, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета;

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

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

т) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований;

6. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием способов, методов и форм, предусмотренных пунктами 2.7- 2.9 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 (далее- Порядок).

7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля и включает в себя следующие этапы:

- формирование карты внутреннего финансового контроля;
 - утверждение карты внутреннего финансового контроля;
 - актуализация карты внутреннего финансового контроля;
 - оформление (отражение) результатов внутреннего финансового контроля;
 - принятие мер, направленных на устранение выявленных нарушений и (или) недостатков;
- формирование отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

8. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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, способах и формах контроля, периодичности, а также способах проведения контрольных действий, оформлении (отражении) результатов внутреннего финансового контроля.

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

- 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;

- 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.

При оценке бюджетного риска применяются критерии, установленные пунктом 2.19 Порядка.

10. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

К формам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

К контрольным действиям, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся:

- проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Воронежской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Воронежской области, а также требованиям внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур;

- подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверка данных;

- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

В карте внутреннего финансового контроля указываются одно или несколько из таких контрольных действий.

В графе 8 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих способов контроля: визуальный, автоматический, смешанный (в зависимости от использования прикладных программных средств автоматизации), а также сплошной или выборочный (в зависимости от охвата операций).

В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

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

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

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

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

- проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается руководителем департамента, заместителем руководителя департамента, координирующим и контролирующим деятельность структурного подразделения, ответственного за результат внутренней бюджетной процедуры.

12. Актуализация карты внутреннего финансового контроля в департаменте производится:

1) при принятии решения руководителем департамента (заместителем руководителя) о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

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

Актуализация карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

13. При выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля нарушений положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Воронежской области, иных нормативных актов, регулирующих осуществление бюджетных процедур, нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур (далее - результаты внутреннего финансового контроля) информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению №2 к настоящему Положению.

14. Результаты внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности и самоконтроля могут оформляться также следующими способами:

- визированием документов;
- внешним согласованием (проставление грифа «Согласовано»);
- санкционированием (авторизацией) операций (предоставлением прав на выполнение определенных действий).

15. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении департамента, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

В журналах внутреннего финансового контроля отражаются 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.

16. Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля в течение года ведется в электронном виде. По итогам года журнал учета результатов внутреннего финансового контроля нумеруется, распечатывается в двух экземплярах, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения департамента. Один экземпляр журнала хранится в структурном подразделении департамента, другой передается в уполномоченному лицу.

17. Руководители структурных подразделений департамента представляют уполномоченному лицу журнал учета результатов внутреннего финансового контроля, пронумерованный, прошнурованный и скрепленный подписью руководителя соответствующего структурного подразделения департамента ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, и отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению №3 к настоящему Положению.

18. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) департамента принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранения недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также исключения неэффективных автоматических контрольных действий;

- изменение карт внутреннего финансового контроля с целью увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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

- 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;

- изменение внутренних стандартов и процедур;

- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств областного бюджета.

19. При поступлении информации о выявленных нарушениях департамент обязан представлять в направивший такую информацию орган государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

20. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается поступившая департаменту, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты Воронежской области, департамента финансов Воронежской области информация о нарушениях, выявленных исполнительным органом государственной власти,

осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами областного бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств областного бюджета, а также размещенные в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте департамента финансов Воронежской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» годовые отчеты указанного департамента о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств областного бюджета (в части главного администратора бюджетных средств).

Приложение № 1
к Положению об осуществлении внутреннего
финансового контроля департаментом
промышленности Воронежской области

Карта
внутреннего финансового контроля
на _____ год

(наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур)

I.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Форма осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Способы контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Форма осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Способы контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения _____ (Ф.И.О.)

Приложение № 3
к Положению об осуществлении внутреннего
финансового контроля департаментом
промышленности Воронежской области

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на «___» _____ 20__ года

Наименование главного администратора бюджетных средств (получателя бюджетных средств) _____

Структурное подразделение _____

Наименование бюджета: _____

Периодичность: _____

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) и причин их возникновения	Количество принятых мер	Количество материалов, направленных в органы финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения _____

(подпись)

(ФИО)