

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА РОСТОВА - НА - ДОНУ
Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям
города Ростова - на - Дону

П Р И К А З

«27» ноября 2019 года

№ 484

г. Ростов-на-Дону

Об осуществлении внутреннего
финансового контроля

В соответствии со статьями 160.2-1, 269.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 №475 «Об утверждении Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Ростове-на-Дону»;

ПРИКАЗЫВАЮ:

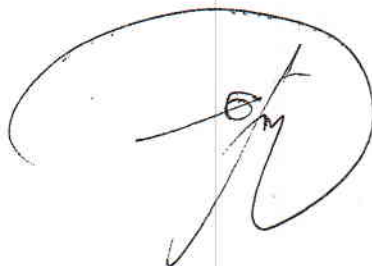
1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Ростова-на-Дону, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Считать утратившим с 27 ноября 2019 года силу приказ Управления по делам ГО и ЧС от 25 апреля 2019 № 120 «Об организации внутреннего финансового контроля».

3. Приказ довести работникам Управления в части касающейся.

4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления



И.Ю. Евстафьев

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) определяет правила осуществления Управлением по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Ростова-на-Дону (далее – Управление по делам ГО и ЧС) внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского учета;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- повышение качества ведения учетных мероприятий и составления отчетности.

1.3. Основные цели внутреннего финансового контроля – обеспечение достоверности и полноты отчетности и учета, соблюдение законодательных норм, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета.

1.4. Основные задачи внутреннего финансового контроля:

- установление соответствия совершаемых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия проводимых операций регламентам и полномочиям работников;
- предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений начальника Управления по делам ГО и ЧС;
- анализ системы внутреннего финансового контроля, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Принципы внутреннего контроля:

- законность действий;
- объективность анализа;
- независимость проверок;
- системность мониторинга;
- ответственность должностных лиц;
- профессиональная компетентность и добросовестность.

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется работниками, организующими и выполняющими бюджетные процедуры.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый работниками, организующими и выполняющими бюджетные процедуры и направлен на:

недопущение (пресечение) нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Плановые (внеплановые) документарные (выездные) проверки подведомственных учреждений осуществляются один раз в полгода.

2.3. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые Управлением по делам ГО и ЧС в рамках, закрепленных за ним бюджетных полномочий.

2.4. Контрольное действие – форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подотчетности), мониторинга (далее – методы контроля).

2.5. К контрольным действиям относятся: проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

2.6. 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 при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в Управлении по делам ГО и ЧС осуществляется работниками, в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля согласно приложению 1.

3.2. План внутреннего финансового контроля в Управлении по делам ГО и ЧС утверждается начальником.

3.3. Контрольные действия осуществляются работниками Управления по делам ГО и ЧС, в соответствии с их должностными регламентами в отношении бюджетных процедур:

1- составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

2- составления и представления документов (информации), необходимых для составления (исполнения) кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

3- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

4- составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

5- составления, утверждения и ведения бюджетных смет, свода бюджетных смет;

6- исполнения бюджетной сметы;

7- принятия и исполнения бюджетных обязательств;

8- осуществления процедур закупок товаров (работ, услуг);

9- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

10- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

11- принятия решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет;

12- процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

13- составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

3.4. Способы проведения контрольных действий – сплошной и выборочный.

3.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет заместитель руководителя.

4. Планирование внутреннего финансового контроля.

4.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого отдела, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.

4.2. По каждой включаемой в план внутреннего финансового контроля операции указываются данные:

данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры о периодичности выполнения операции;

о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

о методах контроля;

о способах проведения контрольных действий;

о периодичности осуществления контроля.

4.3. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в отношении них контрольных действий, основанный на информации о бюджетных рисках, полученной в соответствии с настоящим Порядком;

- формирование перечня операций по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций согласно приложению 2.

4.4. При формировании Перечня бюджетных процедур оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операции, в целях ее включения в план внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

4.5. Идентификация бюджетных рисков проводится путем осуществления анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях. В результате по каждой операции определяются возможные события, наступление которых негативно влияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

4.6. В соответствии с Таблицей оценок уровня бюджетного риска (приложение 3) операции оцениваются по следующим критериям:

«вероятность» – ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур,

«последствия» – размер возможного наносимого ущерба, потери репутации главного администратора (администратора) бюджетных средств, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

4.7. Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее", "высокое", "очень высокое".

4.8. Оценка значения критерия "вероятность" осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска:

недостаточность положений правовых актов, распоряжений и поручений,

регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период обновления средств автоматизации подготовки документов; низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

4.9. Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование плана внутреннего финансового контроля, с учетом:

- информации соответствующих структурных подразделений о результатах внутреннего финансового контроля;
- информации о нарушениях, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;
- информации о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц.

4.10. 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".

4.11. Способом проведения контрольных действий являются:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

4.12. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

4.13. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляется в срок до 1 декабря текущего года

4.14. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений в области бюджетных правоотношений, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

4.15. В план внутреннего финансового контроля включаются операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий".

5. Проведение внутреннего финансового контроля.

5.1. Внутренний финансовый контроль в отделах Управления по делам ГО и ЧС осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

5.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом работниками отдела Управления по делам ГО и ЧС путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

Самоконтроль также может осуществляться выборочным способом в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля.

5.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем отдела и главным бухгалтером Управления по делам ГО и ЧС путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными работниками.

5.4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными учреждениями, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок.

6. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

6.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

6.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля согласно приложению 4. Записи в него вносятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

6.3. По каждой внутренней бюджетной процедуре, в отношении которой осуществляется внутренний финансовый контроль, в регистре (журнале) указывается:

дата проведения контрольного действия (число, месяц, год);

наименование операции (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица, ответственного за выполнение операции;

наименование должности, а также фамилия и инициалы должностного лица, осуществляющего контрольные действия;

один из методов осуществления контрольных действий: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль;

один из способов контроля: сплошной или выборочный;

результат контрольного действия: выявленные (невыявленные) недостатки и (или) нарушения. В случае выявления недостатков (нарушений) описывается характер указанных недостатков (нарушений);

сведения о причинах рисков возникновения нарушений (недостатков);

предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения;

отметки об устранении выявленных нарушений (недостатков).

6.4. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

6.5 Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутреннего финансового контроля, начальнику, (заместителю начальника) не реже одного раза в квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.6. На основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля составляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 5.

6.7. Отчет составляется на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом.

6.8. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с планом внутреннего финансового контроля: самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

6.9. В графе 2 Отчета указывается общее количество выполненных контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля

методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности в отчетном периоде и отраженных в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

6.10. В графе 3 Отчета указывается количество контрольных действий из общего количества выполненных контрольных действий, отраженных в графе 2 Отчета, по которым при исполнении внутренних бюджетных процедур выявлены недостатки и (или) нарушения.

6.11. В графах 4 и 5 Отчета указывается количество предложенных и принятых мер по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методами самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности.

6.12. В графах 6 и 7 Отчета указываются сведения о количестве заключений, оформленных и исполненных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методом контроля по уровню подведомственности.

6.13. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля начальник Управления по делам ГО и ЧС принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

6.14. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений в области бюджетных правоотношений, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Главный бухгалтер



Т.И. Власова

УТВЕРЖДАЮ:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) (расшифровка подписи)
" " 20__ г.

План

внутреннего финансового контроля на _____ год

Внутренний финансовый контроль, осуществляемый в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, подведомственному контролю

Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Ростова-на-Дону

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, ФИО)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие (Ф.И.О, должность)	Характеристики контрольного действия		
					Метод контроля	Способ контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8
I. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)							
II. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)							

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность)

_____ (подпись)

**ФОРМИРОВАНИЕ
ПЕРЕЧНЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОКУМЕНТОВ,
НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ, С УКАЗАНИЕМ НЕОБХОДИМОСТИ
ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ЦЕЛЯХ ВКЛЮЧЕНИЯ В
ПЛАН ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
УПРАВЛЕНИЯ ПО ДЕЛАМ ГО И ЧС
НА 20 ____ ГОД**

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Оценка уровня бюджетного риска операции	Включить операцию в план внутреннег о финансово го контроля (да/нет)	Предложения по применению контрольных действий в отношении операции		
					метод контроля	способ проведения контрольных действий	периодичность осуществления контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
I. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)							
II. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)							

ТАБЛИЦА ОЦЕНОК УРОВНЯ БЮДЖЕТНОГО РИСКА ОПЕРАЦИИ

Уровень бюджетного риска операции по критерию "вероятность" (в %)	Уровень бюджетного риска операции по критерию "последствия"		
	низкий	средний	высокий
	оценка уровня бюджетного риска операции		
от 0% до 20%	низкая	X	X
от 21% до 40%	низкая	X	X
от 41% до 60%	X	средняя	высокая
от 61% до 80%	X	высокая	очень высокая
от 81% до 100%	X	высокая	очень высокая

Примечание. В план внутреннего финансового контроля включаются операции с оценкой уровня бюджетного риска "средняя", "высокая", "очень высокая".

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

[illegible]

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию
на " " 20__ года
в Управлении по делам ГО и ЧС

Методы контроля	Количество контрольных действий		Количество			Количество	
	Всего	в том числе, по которым выявлены недостатки (нарушения)	предложенных мер по устранению недостатков (нарушений)	принятых мер по устранению недостатков (нарушений)	заключенных, оформленных по результатам выявленных недостатков (нарушений)	исполненных заключений, оформленных по результатам выявленных недостатков (нарушений)	
1	2	3	4	5	6	7	
1. Самоконтроль					X	X	
2. Смежный контроль					X	X	
3. Контроль по уровню подчиненности					X	X	
4. Контроль по уровню подведомственности			X	X			
Итого:							

Руководитель структурного подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20__ г.