

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

приказами Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (далее - Инструкция N 162н) и Положением учреждения.

Основанием для проведения внутреннего финансового контроля являются:

- постановление Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета»;

- распоряжение Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР»;

- распоряжение Правления ПФР от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур»;

- приказ Минфина России от 07.09.2016г. № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;

- приказы управляющего Отделением ПФР от 17.03.2016 № 99А «Об осуществлении внутреннего финансового контроля в государственном учреждении - Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Тамбовской области и подведомственных ему учреждениях», от 01.02.2017г. № 50а «О внесении изменений в приказ Отделения ПФР по Тамбовской области от 17 марта 2016г. № 99А «Об осуществлении внутреннего финансового контроля в государственном учреждении - Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Тамбовской области и подведомственных ему учреждениях»;

- приказ управляющего Отделением ПФР от 08.08.2017г. № 393 «Об организации работы по внедрению в промышленную эксплуатацию программного обеспечения 1С «Финконтроль 8» в управлениях ПФР в городах и районах Тамбовской области»;

- приказ управляющего Отделением ПФР от 29.12.2017г. № 633 «Об утверждении перечня операций, действий, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности».

Положение устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение ОПФР по Тамбовской области (далее - Отделением) и его территориальными органами установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Система внутреннего финансового контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и мероприятий внутреннего контроля.

1.3. Система внутреннего финансового контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и положениям учетной политики учреждения, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;

- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности учреждения;

- своевременность подготовки бюджетной отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности учреждения;

- сохранность имущества учреждения.

1.4. Объектами внутреннего финансового контроля являются:

- операции и действия, необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий Отделения и подведомственных ему учреждений;

- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг);

- локальные акты учреждения;

- первичные подтверждающие документы и регистры учета;

- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете учреждения;

- бюджетная, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность учреждения;

- имущество и обязательства учреждения;

- штатно-трудовая дисциплина.

1.5. Субъектами системы внутреннего финансового контроля являются:

- руководитель учреждения и его заместители;

- руководители структурных подразделений и работники учреждения на всех уровнях.

Разграничение полномочий и ответственности органов (лиц), задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных

подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

1.6. Внутренний финансовый контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством РФ и локальными актами учреждения;

- принцип независимости - субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности – внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего финансового контроля несет ответственность в соответствии с законодательством РФ за ненадлежащее выполнение контрольных функций;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в структуре учреждения.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагается на руководителя Отделения.

2.2. В соответствии с распоряжением Правления ПФР от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» определены структурные подразделения, в которых осуществляется внутренний финансовый контроль:

- отдел казначейства,
- бюджетный отдел,
- группа по взаимодействию со средствами массовой информации,
- отдел организации персонифицированного учета,
- юридический отдел,
- отдел социальных выплат.

2.3. Учреждение применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

- составление и представление заявок с обоснованием необходимости бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (в части расходов на обеспечение деятельности ПФР);

- составление и представление заявок с обоснованием необходимости увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (в части расходов на обеспечение деятельности ПФР);
- доведение утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей средств бюджета ПФР;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- составление и представление в установленном порядке документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам бюджета ПФР;
- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
- исполнение судебных актов по искам к ПФР, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета ПФР.

2.4. При выполнении мероприятий внутреннего финансового контроля применяются методы, формы и способы проведения внутреннего финансового контроля, производятся контрольные действия в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказами Минфина России от 07.09.2016г. № 356, от 29.12.2017г. № 1394.

3. Осуществление внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной Картой внутреннего финансового контроля.

3.2. Форма Карты внутреннего финансового контроля (далее - Карта), порядок её заполнения, утверждения и актуализации утвержден постановлением Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета».

3.3. Карта внутреннего финансового контроля формируется (актуализируется) по каждому структурному подразделению Отделения и подведомственных ему учреждений, ответственному за выполнение бюджетных процедур.

3.4. Типовые Карты внутреннего финансового контроля, содержащие процессы и операции по соответствующему направлению деятельности формируются и доводятся до

Отделения Департаментами ПФР, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур.

3.5. Отделением ПФР доводятся до подведомственных ему территориальных органов ПФР типовые Карты внутреннего финансового контроля, сформированные с учётом бюджетных полномочий территориальных органов ПФР, содержащие процессы и операции по соответствующему направлению деятельности.

3.6. В Карту включаются бюджетные процедуры, имеющие оценку уровня бюджетного риска:

по критерию «ВЕРОЯТНОСТЬ» – «Средний», «Вероятный», «Ожидаемый»;

по критерию «ПОСЛЕДСТВИЯ» – «Умеренный», «Высокий», «Очень высокий».

3.7. Бюджетные процедуры детализируются по процессам и операциям.

3.8. В Карте по каждому отражаемому в ней предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности её выполнения, данные о должностном лице, осуществляющем контрольное действие в ходе самоконтроля, контроля по подчинённости (подведомственности), смежного контроля, а также указывается характеристика контрольного действия.

3.9. Карта подписывается заместителем руководителя Отделения, курирующего деятельность структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры, в соответствии с распределением обязанностей, а также руководителем данного структурного подразделения или его заместителем.

3.10. Карта утверждается руководителем Отделения. В случае если Карта утверждается приказом руководителя территориального органа ПФР, поле Карты «Утверждаю» не заполняется.

3.11. Актуализация Карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;

- при принятии решения управляющим (заместителем управляющего) Отделением о внесении изменений в Карты внутреннего финансового контроля;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур;

- при смене лиц, участвующих в проведении внутреннего финансового контроля.

Актуализация (формирование) Карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

4. Оценка бюджетных рисков

4.1. Перед составлением Карты формируется Перечень операций, действий, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности по форме, утвержденной распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР».

4.2. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждому указанному в Перечне процессу и определении уровня риска.

4.3. Идентификация рисков предполагает проведение анализа информации,

указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

4.4. Идентификация рисков заключается в определении возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

4.5. Оценка бюджетных рисков осуществляется по двум направлениям: вероятность риска и его последствия.

4.6. Департаментами ПФР осуществлена оценка бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур по соответствующему направлению деятельности и доведена до Отделения и подведомственных ему учреждений письмом ИД ПФР от 27.03.2018 № 03-24/5488 «О направлении результатов оценки уровня бюджетных рисков при осуществлении внутренних бюджетных процедур».

5. Ведение и хранение Журналов учёта результатов внутреннего финансового контроля

5.1. Форма Журнала учёта результатов внутреннего финансового контроля (далее по тексту - Журнал) утверждена распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР».

5.2. В Журнале регистрируются ошибки, выявленные по результатам контрольных действий, а также меры, принятые для их устранения.

Записи в Журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

5.3. Допускается ведение нескольких Журналов в одном структурном подразделении в соответствии с возложенными на него задачами и функциями.

5.4. В графе 1 Журнала указывается дата проведения контрольного действия.

В графах 2 и 3 Журнала указывается соответственно наименование операции и код контрольного действия в строгом соответствии с Картой внутреннего финансового контроля.

В графах 4 и 5 Журнала указываются соответственно фамилия, имя, отчество и должности лиц, ответственных за выполнение операции и лиц, осуществляющих контрольные действия.

В графе 6 Журнала указываются метод контроля, наименование контрольного действия, способ проведения и срок выполнения контрольного действия.

В графе 7 Журнала указываются результаты контрольного действия – отражаются выявленные недостатки и нарушения.

В графе 8 и 9 Журнала указываются соответственно сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) и предлагаемых мер по их устранению.

В графе 10 Журнала ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений).

5.5. Журналы формируются ежемесячно в сроки, предусмотренные Графиком документооборота, и брошюруются в дело в хронологическом порядке.

На обложке указывается: наименование структурного подразделения Отделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур; отчетный период; количество листов в деле.

5.6. К Журналу прилагаются документы:

содержащие сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) к которым относятся: служебные и пояснительные записки, заключения о результатах контрольных действий и т.п.;

подтверждающие устранение недостатков (нарушений) к которым относятся: копии бухгалтерских справок, платежных документов, заявлений работников об удержаний сумм неправомерных расходов из их заработной платы, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа и т.п.

5.7. Хранение Журналов осуществляется способами, обеспечивающими защиту их от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

5.8. Ведение Журналов, Карт, составление Отчета о результатах внутреннего финансового контроля осуществляется с применением ПО 1С «Финконтроль 8».

6. Состав и порядок предоставления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля

6.1. Отчётность о результатах внутреннего финансового контроля составляется на основе данных Журналов учёта результатов внутреннего финансового контроля и состоит из:

- Отчёта о результатах внутреннего финансового контроля;
- Пояснительной записки, содержащей сведения о выявленных и устраненных недостатках (нарушениях), сведения о ходе реализации материалов, направленных в органы государственного финансового контроля и правоохранительные органы.

6.2. Отчётность о результатах внутреннего финансового контроля составляется в порядке, предусмотренном распоряжением Правления ПФР 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР».