

**ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ В ДЕПАРТАМЕНТЕ СЕМЬИ, СОЦИАЛЬНОЙ И ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ  
ПОЛИТИКИ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области (далее - Порядок) разработан с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении ВФА») и от 21 ноября 2019 года №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее – ФСВФА «Определения, принципы и задачи ВФА») и регламентирует процедуры организации и осуществления внутреннего финансового контроля в департаменте семьи, социальной и демографической политики Брянской области (далее - департамент).

2. Внутренний финансовый контроль – это внутренний процесс главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Результат выполнения бюджетной процедуры - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

Внутренний финансовый контроль направлен на:

а). соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

б). соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и

ведение бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности), включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

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

Организация внутреннего финансового контроля предполагает формирование и утверждение порядка осуществления внутреннего финансового контроля, предусматривающего положения, регулирующие:

а) формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;

б) ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

в) составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами структурных подразделений, ответственных за выполнение бюджетных процедур: составление и исполнение бюджетов всех уровней, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности (субъектами бюджетных процедур).

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным [пунктом 6 статьи 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Результат выполнения бюджетной процедуры – это сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

4. Должностные лица структурных подразделений Департамента (субъекты бюджетных процедур) осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

4.1. составление и представление в Департамент финансов Брянской

области документов:

- необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
- необходимых для ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджетов;
- необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

4.2. составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

4.3. составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

4.4. составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;

4.5. формирование и ведение государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений;

4.6. составление и ведение бюджетной сметы;

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

4.8. осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью начисления платежей (поступление источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством от таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

4.9. принятие решений о излишне уплаченных (взысканных) платежах в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством от таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

4.10. процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

4.11. составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

4.12. исполнение судебных исков к Брянской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;

4.13. распределение лимитов бюджетных обязательств по

подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

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

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

4.16. 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.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур. Должностные лица структурных подразделений департамента, ответственные за выполнение бюджетных процедур, осуществляют следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной.

7. По видам контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные:

а) визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

б) автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

в) смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

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

а) самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения Департамента, ответственного за выполнение бюджетной процедуры, в ходе которого проводится проверка каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, правовым актам Департамента и должностным регламентам, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

б) контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) структурного подразделения департамента, ответственного за выполнение бюджетной процедуры путем действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными лицами. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляемой с целью повышения качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

10. 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.

11. Руководитель структурного подразделения департамента, ответственного за выполнение бюджетных процедур, организует составление ежеквартальных и годового отчетов внутреннего финансового контроля.

12. Материалы по результатам внутреннего финансового контроля

хранятся руководителем структурного подразделения департамента, ответственного за выполнение бюджетных процедур не менее 3 лет.

13. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут заместители директора департамента, курирующие в соответствии с распределением обязанностей структурные подразделения департамента, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, а также руководители структурных подразделений департамента, за структурные подразделения, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, находящиеся в непосредственном подчинении у директора департамента, ответственность несут директор департамента и руководители данных структурных подразделений департамента.

14. При проведении аудиторских мероприятий (аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций) субъекты бюджетных процедур обязаны:

14.1 оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

14.2. выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

14.3. по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

14.4. осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.