

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 уставом 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»;

- распоряжением Правления ПФР от 20 сентября 2018 года № 478р «Об организации работы по ведению и хранению регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР»;

- 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»;

- приказа начальника Центра ПФР по выплате пенсий в Тамбовской области от 18 ноября 2019 года № 3 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля в Государственном учреждении — Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Тамбовской области»

Положение устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение Государственным учреждением — Центром по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Тамбовской области (далее по тексту — Центр ПФР) установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регуливающими 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 Управления;

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

- локальные акты Центра ПФР;

- первичные подтверждающие документы и регистры учета;

- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете Центра ПФР;

- бюджетная, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность Центра ПФР;

- имущество и обязательства Центра ПФР.

1.5. Субъектами системы внутреннего финансового контроля являются:

- начальник Центра ПФР и его заместители;

- руководители структурных подразделений и работники учреждения на всех уровнях.

Разграничение полномочий и лиц, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Центра ПФР, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-

распорядительными документами Центра ПФР 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 Центре ПФР основывается на следующих принципах:

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

- 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 Центра ПФР.

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:

- финансово — экономический отдел,
- юридический отдел,

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 Центра ПФР);

- составление и представление заявок с обоснованием необходимости увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (в части расходов на обеспечение деятельности Центра 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, обязательств и проведение инвентаризации;

- составление и представление бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам к Центру 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 Центра ПФР, ответственному за выполнение бюджетных процедур.

3.4. Типовые Карты внутреннего финансового контроля, содержащие процессы и операции по соответствующему направлению деятельности формируются и доводятся до Центра ПФР Отделением ПФР по Тамбовской области.

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

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

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

3.6. Бюджетные процедуры детализируются по процессам и операциям.

3.7. 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.

3.8. Карта подписывается заместителем руководителя Отделения, курирующего деятельность структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры, в соответствии с распределением обязанностей, руководителем данного структурного подразделения (его заместителем) и утверждается начальником Центра ПФР.

3.9. Актуализация Карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;
- 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 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». Ведение и хранение журналов осуществляется в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 20 сентября 2018 года № 478р «Об организации работы по ведению и хранению регистров (журналов) учета результатов 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, либо вносится запись об отсутствии недостатков и нарушений.

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 Центра ПФР, ответственное 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 неправомερных 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».