

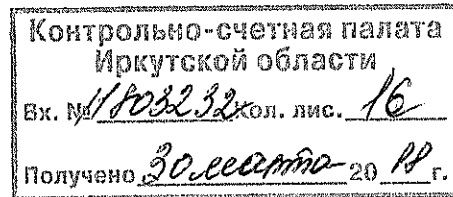


Иркутское областное государственное
научно-исследовательское казенное учреждение

ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
И ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ИМЕНИ М.М. СПЕРАНСКОГО

664011, г. Иркутск, ул. Горького, 31
тел. (3952) 24-05-26, факс 24-05-34, www.izpi.ru
e-mail: izpi@mail.ru

«29» марта 2018 г. № 94
на № _____ от _____ 201__ г.



Председателю
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
И.П. Морохоевой

О результатах рассмотрения
представления КСП Иркутской области
от 12 марта 2018 года № 01/4-ПР

Уважаемая Ирина Петровна!

В связи с представлением Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 12 марта 2018 года № 01/4-ПР по результатам финансового аудита использования средств областного бюджета, выделенных Иркутскому областному государственному научно-исследовательскому казенному учреждению «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского», сообщая следующее.

1. Главному распорядителю бюджетных средств – аппарату Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области внесено предложение по увеличению ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Института на 2018 год в сумме 2 тыс. руб. для назначения ежемесячной компенсационной выплаты Черняк Л.Ю. за период нахождения в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет (Исх. № 90 от 28 марта 2018 года).

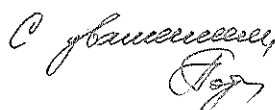
О результатах рассмотрения данного обращения будет сообщено в Ваш адрес дополнительно.

2. В целях усиления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения внесены изменения в Положение о внутреннем финансовом контроле в Институте, утвержденное приказом директора Института от 5 мая № 10-ПН «Об утверждении Учетной политики Иркутского института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского для целей бухгалтерского учета» (Приказ № 6ПН от 23 марта 2018 года).

Кроме того, приказом директора Института создана Комиссия по внутреннему финансовому контролю (Приказ № 5ПН от 23 марта 2018 года).

Приложение: на 15 л.

Директор Института



В.Е. Подшивалов



28.03.18
Пашинин В.И.

Иркутское областное государственное
научно-исследовательское казенное учреждение

ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
И ПРАВСВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ИМЕНИ М.М. СПЕРАНСКОГО

664011, г. Иркутск, ул. Горького, 31
тел. (3952) 24-05-26, факс 24-05-34, www.izpi.ru
e-mail: izpi@mail.ru

Заместителю Губернатора
Иркутской области –
руководителю аппарата
Губернатора Иркутской области и
Правительства Иркутской области
Д.В. Чернышову

«28» марта 2018 г. № 90
на № _____ от _____ 201__ г.

Об увеличении ассигнований
и лимитов бюджетных
обязательств на 2018 год

Уважаемый Дмитрий Викторович!

Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе финансового аудита использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах Иркутскому областному научно-исследовательскому казенному учреждению «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского», выразившихся в неназначении ежемесячной компенсационной выплаты сотруднице Института находившейся в 2015-2018 годах в отпуске по уходу за ребенком, в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств на эти цели, руководствуясь пунктом 19 Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1994 года № 1026, прошу увеличить ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» КЭК 212 «Прочие выплаты» на 2 000 рублей согласно прилагаемой таблице «Предложения по внесению изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Приложения: на 7 л.

Директор Института

В.Е. Подшивалов

В.Е. Подшивалов

Приложение

Предложения по внесению изменений в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

№ п/п	Наименование государственной программы Иркутской области	Направление расходов	Сумма	Краткое обоснование
I. Первоочередные и социально значимые расходы				
1	"Экономическое развитие и инновационная экономика" на 2015-2020 годы	Прочие выплаты	2.0	В целях усиления социальной защищенности отдельных категорий граждан в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 мая 1994 года № 1110 "О размерах компенсационных выплат отдельным категориям граждан"
ИТОГО			2.0	

тыс. рублей



Директор

В.Е. Подшивалов
В.Е. Подшивалов

Главный бухгалтер

М.Н. Кузнецова
М.Н. Кузнецова

Приложение 2
к Порядку составления, утверждения и ведения
бюджетных смет аппарата Губернатора Иркутской
области и Правительства Иркутской области,
распорядителя средств областного бюджета и
получателей средств областного бюджета,
главным распорядителем которых является аппарат
Губернатора Иркутской области и Правительства
Иркутской области

РАСЧЕТЫ (дополнительно)

к бюджетной смете
на 2018 год

Иркутское областное государственное научно- исследовательское казенное учреждение "Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского"	по ОКПО	77635157
	по ОКТМО	25701000
	КОДЫ	

Наименование получателя

Вид расходов 112 "Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда"

I. КОСГУ 212 "Прочие выплаты"

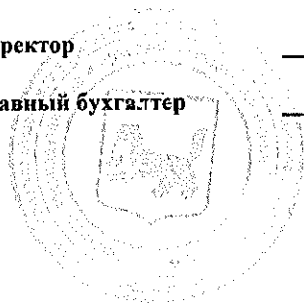
Наименование расходов	Численность работников, использующих право на компенсацию (пособие)	Количество платежей в год	Размер компенсации (пособия), тыс. руб.	Сумма, тыс. руб. (гр. 3 x гр. 4 x гр. 5)
1	2	3	4	5
Ежемесячная компенсационная выплата матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком	1	33 мес. 9 дней (Черняк Л.Ю. с 25.05.2015 по 02.03.2018)	0.06	2.0
ИТОГО:				2.0

ВСЕГО ПО ВИДУ РАСХОДОВ 112:

2.0

Директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

В.Е. Подшивалов

М.Н. Кузнецова

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРЕДЕЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ НА 2018 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019-2020 ГОДЫ (дополнительно)

Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области
(главный распорядитель бюджетных средств)

(указать: "СВОД", "По бюджетным и автономным учреждениям")

(тыс. рублей)

Наименование КБК	ЦСР	РзПр	ВР	Справочно: КОСГУ	Текущий год	Очередной год	Первый год планового периода	Второй год планового периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				000	2.0	0.0	0.0	0.0
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда			112		2.0	0.0	0.0	0.0
Прочие выплаты	7191029999	0112	112	212	2.0	0.0	0.0	0.0

Руководитель


(подпись)

В.Е. Подшивалов
(расшифровка подписи)

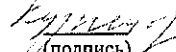
Главный бухгалтер


(подпись)

М.Н. Кузнецова
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)


(подпись)

М.Н. Кузнецова тел. 24-05-26
(расшифровка подписи, телефон)

" 28 " августа 2018 г.



Иркутское областное государственное научно-исследовательское казенное учреждение
ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ИМЕНИ М.М. СПЕРАНСКОГО

664011, г. Иркутск, ул. Горького, 31 тел. (3952) 24-05-26, факс 24-05-34, www.izpi.ru, e-mail: izpi@mail.ru

П Р И К А З

от 23.05.2018 2018 г. № 5 ПН
г. Иркутск

О комиссии по внутреннему финансовому контролю Иркутского областного государственного научно-исследовательского казенного учреждения «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского»

Руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 6 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года, Учетной политикой Иркутского института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора Института от 5 мая 2017 года № 10ПН, приказываю:

1. Утвердить Положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю Иркутского областного государственного научно-исследовательского казенного учреждения «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского» (Приложение № 1).

2. Утвердить состав комиссии (Приложение № 2).

3. С настоящим приказом ознакомить всех заинтересованных лиц.

Директор



В.Е. Подшивалов

Приложение № 1

к приказу

от 23.03 2018 г. № 57Н

Положение
о комиссии по внутреннему финансовому контролю Иркутского
областного государственного научно-исследовательского
казенного учреждения «Институт законодательства
и правовой информации имени М.М. Сперанского»

1. Комиссия по внутреннему финансовому контролю Иркутского областного государственного научно-исследовательского казенного учреждения «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского» (далее – Комиссия) создается в целях повышения качества планирования расходов Института на текущий и плановый периоды, качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования бюджетных средств.

2. Основной задачей Комиссии является предупреждение и пресечение нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Института.

3. Комиссия формируется приказом директора Института в составе председателя Комиссии и членов Комиссии.

Председателем Комиссии является по должности директор Института. Членами комиссии по должности являются: заместитель директора Института, главный бухгалтер Института, заведующий общим отделом.

Членами комиссии могут быть назначены другие работники Института.

4. Заседания Комиссии проводятся по мере необходимости.

5. По вопросам, входящим в компетенцию Комиссии, принимаются решения.

6. Комиссия правомочна принимать решения, если на заседании присутствует не менее 2/3 состава Комиссии. Решения Комиссии принимаются простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Комиссии и оформляются в письменном виде.

Решения Комиссии подписываются председателем Комиссии.

7. На заседания Комиссии могут быть приглашены работники Института, не являющиеся ее членами.

Приложение № 2

к приказу

от 23.03 2018 г. № 5014

Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю

Председатель комиссии:

В.Е. Подшивалов – директор Института;

Члены комиссии:

И.С. Суркова – заместитель директора;

М.Н. Кузнецова – главный бухгалтер;

Н.В. Волосков – заведующий общим отделом.

Е.Л. Иваёова – заведующий отделом конституционного права.



Иркутское областное государственное научно-исследовательское казенное учреждение
ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ИМЕНИ М.М. СПЕРАНСКОГО

664011, г. Иркутск, ул. Горького, 31 тел. (3952) 24-05-26, факс 24-05-34, www.lzpl.ru, e-mail: lzpl@mail.ru

П Р И К А З

от «23» марта 2018 г. № 6 ПН
г. Иркутск

О внесении изменения в Учётную политику Иркутского института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского для целей бухгалтерского учёта

В связи с существенным изменением условий деятельности Института, касающегося усиления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, приказываю:

1. Внести изменение в приказ от 5 мая 2017 года №10 ПН «Об утверждении Учётной политики Иркутского института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского для целей бухгалтерского учёта», изложив приложение № 4 «Положение о внутреннем финансовом контроле в Институте» в следующей редакции:

«Приложение № 4
к Учетной политике, утвержденной
приказом директора
от «05» мая 2017 г. №10 ПН

Положение о внутреннем финансовом контроле в Институте

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Института, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджетной сметы, повышения качества составления и достоверности бухгалтерской

отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Института, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений директора Института;
- исполнения бюджетной сметы Института;
- сохранность имущества Института.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

– установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

– установление соответствия осуществляемых операций полномочиям работников Института;

– соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении учетной деятельности.

1.5. Внутренний финансовый контроль в Институте основывается на следующих принципах:

– принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации;

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

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

– принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Система внутреннего финансового контроля Института включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников Института, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства Российской Федерации;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего финансового контроля понимания принятых в Институте политики и процедур контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг системы внутреннего финансового контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего финансового контроля.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Институте осуществляется в следующих формах:

1) предварительный контроль:

Контроль осуществляется при планировании расходов Института на очередной финансовый год (период), подготовке обращений главному распорядителю бюджетных средств при внесении изменений в утвержденную бюджетную смету на текущий год, а также до регистрации хозяйственных операций. Позволяет определить обоснованность запрошенного планового объема финансирования на текущий и плановый периоды, полноту, правомерность проведения операций, полноту и правильность отражения операций в первичных учетных документах.

Предварительный контроль осуществляется:

- комиссией по внутреннему финансовому контролю при подготовке экономических обоснований плановых объемов финансирования на очередной (плановый) финансовый период, внесения изменений в утвержденные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств текущего года;
- главным бухгалтером при составлении проекта бюджетной сметы Института, штатного расписания;
- главным бухгалтером совместно с контрактным управляющим – при формировании Плана закупок и Плана-графика Института на очередной год.

– главным бухгалтером путем согласования счетов, договоров, контрактов, приказов, влекущих принятие денежных обязательств, до их подписания директором Института;

2) текущий контроль:

Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета.

За проведение текущего контроля отвечают работники Института при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике);

3) последующий контроль:

Контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Система последующего контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

- исполнения приказов и распоряжений руководства;

- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Для проведения внутреннего финансового контроля приказом директора Института создается Комиссия по внутреннему финансовому контролю (далее – Комиссия). Персональный состав Комиссии и председатель Комиссии определяются приказом директора Института.

2.2. В Институте устанавливается следующий График контрольных мероприятий:

1) контрольное мероприятие «Проверка обоснованности плановых объёмов финансирования» – ежегодно при планировании расходов Института на очередной финансовый год (период), подготовке обращений главному распорядителю бюджетных средств в случае необходимости внесения изменений в утвержденную бюджетную смету на текущий год;

2) контрольное мероприятие «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками» – ежегодно перед составлением годовой отчетности;

3) контрольное мероприятие «Инвентаризация имущества и обязательств учреждения» – ежегодно перед составлением годовой отчетности.

2.3. Предварительный и последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, определенной Графиком контрольных мероприятий (пункт 2.2 настоящего Положения).

Основными объектами плановой проверки являются: соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок планирования объемов финансирования Института, ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики, полнота и правильность документального оформления операций.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях. Внеплановые проверки проводятся по решению председателя Комиссии или по приказу директора Института.

2.4. Ответственными лицами по проведению и оформлению контрольных мероприятий назначаются:

- по подпунктам 1, 2 пункта 2.2 Положения – Комиссия по внутреннему финансовому контролю и председатель указанной комиссии;
- по подпункту 3 пункта 2.2 Положения – Инвентаризационная комиссия учреждения и председатель инвентаризационной комиссии.

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

2.5. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде Служебных записок на имя руководителя учреждения, в которых описываются:

- характер выявленных нарушений, включая возможные последствия для учреждения;
- предложения по исправлению выявленного нарушения;
- рекомендации по предотвращению появления указанных нарушений в будущем.

2.6. Результаты проведенных мероприятий контроля, включенных в График контрольных мероприятий оформляются в следующих формах:

- результаты проведения контрольной процедуры по подпункту 1 пункта 2.2 Положения оформляются Решением комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- результаты проведения контрольной процедуры по подпункту 2 пункта 2.2 Положения оформляются Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме 0504089;
- результаты проведения контрольной процедуры по подпункту 3 пункта 2.2 Положения оформляются Актом о результатах инвентаризации по форме 0504835.

2.7. Работники Института, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3. Субъекты внутреннего финансового контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

- директор Института и его заместители;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю;
- главный бухгалтер;
- работники Института, составляющие и регистрирующие первичные учетные документы, поименованные в Графике документооборота.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего финансового контроля, определяется Графиком документооборота, внутренними документами Института, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Института и должностными инструкциями работников.

4. Ответственность

4.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на директора Института.

4.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

5. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в Институте осуществляется субъектами внутреннего финансового контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых директором Института.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур контроля осуществляется Комиссией по внутреннему финансовому контролю.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются приказом директора Института.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с

ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.».

2. Применять изменения с даты издания настоящего приказа.

3. С настоящим приказом письменно ознакомить заместителей директора, бухгалтера, главного бухгалтера, а также членов Комиссии по внутреннему финансовому контролю Иркутского областного государственного научно-исследовательского казенного учреждения «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского».

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор Института



В.Е. Подшивалов