

Приложение 8  
к учетной политике  
для целей бюджетного  
учета, утвержденной  
приказом от 29.12.2018 г.  
№ 112-ОД

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего  
финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", 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 01.12.2010 № 157н, иных нормативно-правовых актов. Порядок устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджетной сметы;
- на повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- на повышение результативности использования бюджетных средств.

1.3. Внутренний контроль в учреждении осуществляется сотрудниками Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области (далее Кинельского управления МОиН СО) и сотрудниками финансового-экономического отдела ГБУ ДПО «Кинельский РЦ».

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются:

- подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бюджетного учета;

- соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- соблюдение требований законодательства РФ и финансовой дисциплины;

- проверка целесообразности финансово-хозяйственных операций;

- определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств, поступающих в Кинельское управление МОиН СО;

- контроль за состоянием бюджетного и налогового учета, формированием достоверной и полной отчетности по результатам деятельности Кинельского управления;

- установление наличия имущества Кинельского управления, а также соблюдение требований по его сохранности и эффективности использования;

- оперативное выявление и предотвращение возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц;

- контроль за своевременным и полным устранением выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, принятие

решений по возмещению причиненного Кинельскому управлению ущерба.

#### 1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности: неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;

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

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

- принцип системности: проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

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

## 2. Система внутреннего контроля

### 2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бюджетного учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение показателей бюджетной сметы;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.3. Объектами контроля являются:

- сметно-плановые документы (расчеты к смете);
- договоры и контракты с поставщиками и подрядчиками;
- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество Кинельского управления МОиН СО (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на содержание);
- обязательства Кинельского МОиН СО (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения и выплаты, пособий и иных социальных выплат, порядок рассмотрения трудовых споров (при возникновении), соблюдение норм трудового законодательства.

2.4. В систему субъектов внутреннего контроля входят руководитель, главный бухгалтер, члены комиссии, создаваемой по приказу (распоряжению) руководителя.

### 3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении проводится тремя типами контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Целью предварительного финансового контроля является предупреждение

нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров. Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, главный бухгалтер, при необходимости привлекаются другие сотрудники Кинельского управления МОиН СО, без согласования с которыми будут затруднены принимаемые решения.

В рамках предварительного внутреннего финансового контроля осуществляются следующие мероприятия:

- проверяются финансово-плановые документы (бюджетная смета), расчетов, в соответствии с которыми составлялась смета, анализ необходимых предстоящих расходов;

- проверяются проекты договоров (контрактов) на соответствие законодательству и финансовым возможностям в пределах утвержденных сметных назначений;

- проводится мониторинг цен с учетом объективного исследования рынка товаров, работ, услуг, в том числе с использованием в качестве источников данных Единого реестра государственных и муниципальных контрактов, данных государственной статистической отчетности о ценах на товары, работы, услуги, информации о ценах на товары, работы, услуги, содержащиеся в АИС «Госзаказ» и в официальных источниках информации министерства экономического развития, инвестиций и торговли Самарской области;

- обеспечивается заключение государственных контрактов (контрактов, договоров) по цене, не превышающей цены коммерческого предложения единственного поставщика, с которым заключается государственный контракт (контракт, договор) и который участвовал в формировании начальной (максимальной) цены государственного контракта (контракта, договора), в случае если его коммерческое предложение было минимальным;

- проверяются первичные документы до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

- проверяется бюджетная, статистическая, налоговая и другая финансовая отчетность до её подписания.

Документально (акты, справки) проводимые мероприятия предварительного внутреннего финансового контроля не оформляются, так как все вопросы несоответствия решаются устно в рабочем порядке. При невозможности устранения разногласий составляется служебная записка на имя руководителя Кинельского управления МОиН СО, в которой приводится перечень выявленных нарушений, а также способы по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3.1.2. Текущий внутренний финансовый контроль проводится в процессе совершения операций. В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.).

Фактом контроля является:

-наличие на счетах разрешительных виз на оплату руководителя (и.о. руководителя),

- наличие на счетах проставленных главным бухгалтером информации о коде вида расхода, КОСГУ проводимой операции;

- проверка наличия денежных средств на лицевом счете;

- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет денежных средств и (или) оправдательных документов;

- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);

- анализ журналов операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения.

В рамках проводимых мероприятий по текущему внутреннему финансовому контролю создаются комиссии:

- комиссия по установлению страхового стажа для назначения пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам. По результатам рассмотрения комиссией стажа для каждого листа по временной нетрудоспособности составляется протокол;

- комиссия по определению стажа для установления ежемесячных надбавок за выслугу лет. По результатам рассмотрения комиссией стажа для установления ежемесячных надбавок за выслугу лет составляется протокол;

- комиссия по списанию бланков строгой отчетности;

- комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов;

- комиссия по проведению инвентаризации.

Ведение текущего внутреннего финансового контроля осуществляется главным бухгалтером регулярно.

Проводимые мероприятия текущего внутреннего финансового контроля оформляются документально следующими документами:

- протоколами заседаний комиссии по установлению страхового стажа для назначения пособия по временной нетрудоспособности;

- протоколами заседаний комиссии по определению стажа для установления ежемесячных надбавок за выслугу лет;

- актом о результатах инвентаризации.

3.1.3. Последующий внутренний финансовый контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется внутренний финансовый контроль путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Последующий внутренний финансовый контроль осуществляется

путем проведения:

- отдельных контрольных мероприятий;
- плановых проверок;
- внеплановых проверок;

Объектами отдельных контрольных мероприятий последующего внутреннего финансового контроля являются:

- журналы операций. Форма журналов операций предусматривает подпись главного бухгалтера, по итогам каждого месяца главный бухгалтер проверяет журналы операций, первичные документы к ним. В ходе проверки просматривается корреспонденция счетов, содержание операции, правильность заполнения первичных документов, наличие всех необходимых подписей, хронологический порядок записей и подбор документов;

- книги учета у материально-ответственных лиц. Ежемесячно работником бухгалтерии сверяются данные бухгалтерского учета с данными учета у материально ответственных (ответственных) лиц, по окончании сверки работник бухгалтерии делает отметку в книге учета на листе «Замечания и предложения» с указанием даты проверки, замечания и предложения, подпись, должность и расшифровка подписей;

- акты на поступление, выбытие нефинансовых активов, акты о списании материальных запасов, акты о списании бланков строгой отчетности. Комиссия принимает решения о принятии к учету либо о списании в расход объекты нефинансовых активов, бланков строгой отчетности.

Для проведения плановых проверок формируется комиссия из сотрудников Кинельского управления МОиН СО и сотрудников финансового-экономического отдела ГБУ ДПО «Кинельский РЦ» (бухгалтеров-ревизоров).

Объектами плановых проверок последующего внутреннего финансового контроля являются:

- операции с нефинансовыми активами (один раз в год);

- операции с поставщиками и подрядчиками (один раз в год);
- своевременность выплаты заработной платы, отпускных (один раз в год).

Внеплановые проверки проводятся по вопросам, в отношении которых есть информация (или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ руководителя, в котором указываются объекты внеплановой проверки, перечень контрольных мероприятий и сроки проведения проверки. 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. Результаты проведения внеплановых проверок оформляются в виде акта. Акт проверки подписывается председателем и членами комиссии и представляется руководителю Кинельского управления МОиН СО. К акту прилагаются письменные объяснения сотрудников учреждения, относящиеся к вопросам проверки. По согласованию с руководителем устанавливаются сроки ознакомления с актом проверки и выполнения мероприятий по устранению нарушений. Лица, не согласные с результатами проверки, отображенными в акте, вправе представить письменные возражения или замечания. По истечении сроков для проведения мероприятий по устранению выявленных нарушений комиссия предоставляет руководителю учреждения информацию о выполнении указанных мероприятий или их невыполнении с указанием причин.

Служебные записки и акты проверок, содержащие результаты внутреннего финансового контроля, являются документами внутреннего пользования, а информация, изложенная в них, - конфиденциальной. Лица, уполномоченные на проведение такого контроля, не вправе разглашать и передавать такую информацию третьим лицам.

#### 4. Ответственность лиц, участвующих в мероприятиях внутреннего финансового контроля

4.1. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя Кинельского управления МОиН СО.

4.2. Лица, уполномоченные на проведение внутреннего финансового контроля, несут ответственность за разработку контрольных мероприятий, проведение и развитие внутреннего финансового контроля в рамках своей компетенции и в соответствии с должностными обязанностями. В случае недобросовестного исполнения таких обязанностей указанные лица привлекаются к дисциплинарной ответственности.

4.3. Лица, виновные в совершении нарушений, выявленных по результатам проверок, привлекаются к ответственности согласно законодательству РФ.

#### 5. Заключительные положения

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

5.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.