Приложение 15
к учетной политике
государственных учреждений,
подведомственных
Департаменту образования и
науки города Москвы

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение устанавливает правила проведения внутреннего финансового контроля в _____.
Положение разработано в соответствии с письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98727 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
При организации и проведении внутреннего финансового контроля, оформлении и реализации его результатов работники, осуществляющие указанные контрольные функции, обязаны руководствоваться федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, иных федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Правительства Москвы, иных органов исполнительной власти Правительства Москвы, Положением о Департаменте образования и науки города Москвы, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 27.09.2011 № 447-ПП (далее – ДОНМ), приказами, распоряжениями, инструкциями и решениями руководства ДОНМ и настоящим Порядком.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль направлен на:

2.1.1. Соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур планирования и исполнения бюджета города Москвы, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – внутренние стандарты и процедуры).

2.1.2. Подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования средств бюджета города Москвы.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Учреждения.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно всеми должностными лицами Учреждения, организующими и осуществляющими планирование и исполнение бюджета города Москвы, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (далее – внутренние бюджетные процедуры), а также лицами, должностными обязанностями которых предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля.

2.4. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными обязанностями и полномочиями.

2.4.1. В отношении порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности:

- ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

- составление и представление сводной бухгалтерской, бюджетной, статистической и иной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города Москвы по денежным обязательствам Учреждения;

- принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Москвы, бюджет Московского городского фонда обязательного медицинского страхования и о его списании (восстановлении) (за исключением задолженности по платежам, установленным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

- в отношении прочих мероприятий, связанных с ведением бюджетного (бухгалтерского) учета и составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

2.4.2. В отношении соблюдения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок оплаты труда работников, в том числе:

- наличие и соответствие законодательству Российской Федерации локальных нормативных актов учреждений, принятых на централизованное обслуживание по оплате труда;

- полнота ввода сведений (СНИЛС, паспорт, ИНН и т.д.) в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- отсутствие дублирования работников в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- соответствие введенных в информационную базу УАИС БУ «Зарплата и Кадры» видов оплат локальным актам Учреждения;

- сверка соответствия занятых работниками ставок с количеством ставок по штатному расписанию в информационной базе УАИС БУ «Зарплата и Кадры»;

- правильность и своевременность расчета увольняемых и убывающих в отпуск работников;

- соблюдение сроков выплаты причитающихся сумм работникам;

- взыскание дебиторской и погашение кредиторской задолженности по расчетам с персоналом;

- соблюдение периодов выплаты и перерасчета пособий по временной нетрудоспособности;

- корректность перерасчетов за прошлые периоды;

- отсутствие двойных выплат;

- формирование табелей учета рабочего времени;

- соответствие размеров пособий и компенсаций нормам действующего законодательства;

- соответствие размеров сумм удержаний из заработной платы документам, послужившим основаниями для удержаний;

- правильность исчисления, удержания и перечисления НДФЛ;

- правильность исчисления и своевременность перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды;

- полнота и своевременность удержаний и перечислений по исполнительным листам;

- сверка электронных реестров перечисления денежных средств банков по зарплатным проектам с суммами по расчетно-платежным ведомостям из информационных баз в облачной системе;

- в отношении прочих мероприятий, связанных с оплатой труда работников.

2.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются руководитель (заместители руководителя), работники Учреждения.

Обязанности и ответственность должностных лиц структурных подразделений, осуществляющих функции внутреннего финансового контроля, закрепляются в трудовых договорах и (или) должностных инструкциях, положениях о структурных подразделениях.

2.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель Учреждения.

2.7. Определение методов, способов и форм внутреннего финансового контроля, а также определение перечня действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, в отношении которых необходимо осуществление выборочного внутреннего финансового контроля, осуществляется с учетом актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля.

2.8. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих контрольных действий:

2.8.1. Проверка оформления документов, отчетности, представленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур, на соответствие их оформления и (или) указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, достоверности, полноты и обоснованности включенных в них сведений и информации.

2.8.2. Проверка правильности отражения документов, предоставленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур в информационных базах УАИС БУ.

2.8.3. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) документов, отчетности, сведений и информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, исполнении государственных заданий, соблюдении условий, целей и порядка предоставления внебюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам.

2.8.4. Сверка данных.

2.8.5. Подтверждение (согласование) действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – операции).

2.9. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:

2.9.1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.

2.9.2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.10. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих форм:

2.10.1. Контроль по уровню подотчетности – сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый в отношении внутренних операций, совершенных работникамиУчреждения.

2.10.2. Контроль по уровню подчиненности – сплошной контроль, осуществляемый директором (заместителем директора) в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.10.3. Самоконтроль – сплошной контроль должностных лиц Учреждения в отношении совершенных ими внутренних операций на соответствие указанных операций требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, внутренним стандартам и процедурам, включая оценку причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операций.

2.11. Результаты контроля по уровню подотчетности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.12. Результаты контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и самоконтроля оформляются:

- записями в регистрах (журналах) учета результатов внутреннего финансового контроля.

2.13. Ответственный за выполнение операции в целях подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, в соответствии с перечнем операций, утвержденных настоящим Положением (пункт 2.4 настоящего Положения) формирует карту внутреннего финансового контроля (приложение 1 к настоящему Положению) операций, в отношении которых необходимо осуществление контроля (далее – операции внутреннего финансового контроля).

В карте внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль, методы, способы, формы осуществления внутреннего финансового контроля, сроки и периодичность проведения выборочного внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем (уполномоченным заместителем руководителя) Учреждения не позднее 20 декабря текущего года на очередной финансовый год.

2.14. Карты внутреннего финансового контроля подлежат актуализации не реже одного раза в год:

- по решению руководителя Учреждения;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, правовые акты города Москвы, регулирующие

бюджетные правоотношения, влекущие необходимость изменения внутренних операций.

2.15. Регистрация результатов внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Учреждения осуществляется в журналах учета результатов по форме приложения 2 к настоящему Положению.

В журналах учета результатов внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки (нарушения) при исполнении внутренних операций, сведения о причинах и об обстоятельствах возникновения недостатков (нарушений), о предлагаемых мерах по их устранению и иная информация.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля ведется в электронном виде. По итогам отчетного квартала журнал распечатывается и сшивается. Бумажный вариант журнала должен быть пронумерован, прошит и подписан ответственным за проведениевнутреннего финансового контроля.

На обложке журнала внутреннего финансового контроля необходимо указать:

1) наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних процедур;
2) название журнала;
3) отчетный период;
4) количество листов.

Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченными лицами записей в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Записи в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля ведутся за Учреждение. Для ведения журналов и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних операций, назначаются ответственные лица.

Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется не менее пяти лет.

Ответственность за организацию учета и отчетности, соблюдение порядка ведения и хранения журнала учета результатов внутреннего финансового контроля несут руководители структурных подразделений (заместитель директора).

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, за которые применяются меры ответственности в

соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, незамедлительно доводит до руководителя по уровню подчиненности.

2.16. Осуществление внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также к повышению эффективности использования средств бюджета города Москвы.

Приложение 1
к Положению о внутреннем финансовом контроле

КАРТА
внутреннего финансового контроля
за 20___ год

Учреждение:
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение процедур: _____

I.								
(наименование процедуры)								
Процесс	Наименование	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Контрольное действие	Форма контроля	Вид/Способ контроля	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II.								
(наименование процедуры)								
Процесс	Наименование	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Контрольное действие	Форма контроля	Вид/Способ контроля	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель (заместитель) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 2
к Положению о внутреннем финансовом контроле

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового контроля
за 20___ год

Учреждение:
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: _____

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностные лица, осуществляю-щие контрольные действия	Характеристики контрольных действий (наименование метода внутреннего финансового контроля и вида	Результаты контрольных действий	Сведения о причинах и обстоятельствах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении (наименование, номер и дата подтверждающего документа)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. (наименование внутренней процедуры)								
2.								

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г