

«СОГЛАСОВАНО»  
На общем собрании  
коллектива  
МБУ ДО ЦДТТ «Юность»  
Протокол № 2  
от «12» января 2021 г.

«СОГЛАСОВАНО»  
Собрание профкома  
МБУ ДО ЦДТТ «Юность»  
Протокол № 3  
от «12» января 2021 г.

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор ЦДТТ «Юность»  
С.А. Карпушов  
«12» января 2021 г.



## **ПОРЯДОК**

### **организации и обеспечения внутреннего контроля**

### **в МБУ ДО ЦДТТ «Юность»**

#### **1. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок осуществления внутреннего контроля в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования ЦДТТ «Юность» (далее - Бюджетное учреждение) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

1.2. Бюджетное учреждение при осуществлении внутреннего контроля руководствуется Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкцией №174 н, инструкцией №33 н, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, приказами Минфина РФ, Бюджетного учреждения и настоящим Порядком.

Внутренний контроль направлен на:

- соблюдение действующего законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, локально-нормативных актов, организационно- распорядительных документов, учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям бюджетной, налоговой и статистической отчетности;
- сохранность всех активов Бюджетного учреждения;

#### **2. Цели внутреннего контроля**

Целями внутреннего контроля в Бюджетном учреждении являются:

- обеспечение соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, Московской области, нормативно-правовых актов Сергиево-Посадского городского округа;
- своевременная подготовка и сдача бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;

- повышение эффективности и результативности деятельности Бюджетного учреждения;
- целевое и эффективное использование средств Бюджетного учреждения.

### **3. Задачи внутреннего контроля**

Основными задачами внутреннего контроля являются:

- осуществление контроля над соответствием деятельности образовательного Бюджетного учреждения учредительным документам;
- контроль над ведением бухгалтерского и налогового учета, достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности;
- проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций;
- анализ проведенных внешних проверок, анализ выявленных нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем.

### **4. Предмет, направления внутреннего контроля**

Внутренний контроль в Бюджетном учреждении проводится по следующим направлениям:

- проверка целевого использования бюджетных средств;
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества;
- проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, по начислению заработной платы, пособий, страховых взносов, налоговых и иных выплат.

### **5. Принципы внутреннего контроля**

Основными принципами внутреннего контроля являются:

законность - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского округа;

объективность - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского округа путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

ответственность - каждый субъект финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации;

системность - проведение внутреннего контроля всех сторон деятельности Бюджетного учреждения.

### **6. Организация внутреннего контроля**

Организация внутреннего контроля в Бюджетном учреждении и его функционирование направлены на соответствие деятельности Бюджетного учреждения требованиям законодательства в ходе совершения им хозяйственной деятельности, на анализ и оценку степени достижения поставленных перед Бюджетным учреждением целей и задач, на устранение

каких либо рисков в деятельности Бюджетного учреждения, которые угрожают любой из поставленных целей и задач.

Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

а) предварительный контроль. Предварительный контроль проводится перед составлением планов финансово-хозяйственной деятельности, смет доходов и расходов, договоров, учредительных документов и т.д., что позволяет избежать нарушений законодательства, нецелевого или нерационального использования средств;

б) текущий контроль. Проводится в процессе совершения хозяйственных и финансовых операций, исполнения финансовых планов, бюджетов. Оперативный ежедневный контроль позволяет отслеживать и регулировать хозяйственные ситуации, предупреждать потери и убытки, предотвращать совершение финансовых правонарушений, нецелевое использование финансовых средств.

в) последующий контроль. При этой форме контроля осуществляется:

контроль и проверка исполнения сотрудниками законодательства, нормативно- правовых актов, поручений руководителя Бюджетного учреждения по вопросам, входящим в их функциональные обязанности;

оценка эффективности деятельности сотрудников Бюджетного учреждения;

оценка качества планирования бюджетных расходов и результатов исполнения соответствующей части бюджета;

контроль и проверка исполнения принятых бюджетных обязательств;

контроль над обеспечением информационной прозрачности процесса управления на всех этапах деятельности Бюджетного учреждения;

проверка достоверности, полноты и своевременности подготовки бюджетной отчетности;

Последующий контроль осуществляется должностными лицами, на которых возложены функции осуществления внутреннего финансового контроля в Бюджетном учреждении.

Способы осуществления внутреннего контроля - ревизия, проверка.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций Бюджетного учреждения, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами возложена ответственность за их осуществление.

Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности Бюджетного учреждения. В зависимости от объема проверяемых вопросов проверки могут быть комплексными, выборочными и тематическими (целевыми).

Комплексная проверка - это проверка всей финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения за определенный период.

Выборочная проверка-это проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения. Выборочная проверка проводится или как элемент комплексной проверки, или как отдельная проверка. Соответственно, ее результаты оформляются либо отдельным актом, либо отражаются в акте комплексной проверки.

Тематическая (целевая) проверка - это проверка в отношении конкретного направления или вида финансово-хозяйственных операций. Проверка осуществляется по определенному кругу вопросов или по одной теме (вопросу). Ее результаты используются при комплексной или выборочной проверке, однако возможно проведение самостоятельных тематических проверок.

По результатам внутреннего контроля изучается и анализируется финансово-хозяйственная деятельность Бюджетного учреждения. Полученные данные служат исходной точкой прогнозирования, планирования, управления Бюджетным учреждением.

В результате внутреннего контроля осуществляется документальное и фактическое изучение финансовых и хозяйственных операций. Документальное изучение проводится по финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам Бюджетного учреждения, в том числе путем анализа и оценки полученной из этих материалов информации.

Фактическое изучение проводится путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и т.п. Анализ использования средств бюджета и финансового результата деятельности Бюджетного учреждения осуществляется в рамках проведения контрольных действий по изучению полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности.

## **7. Периодичность проведения контрольных мероприятий**

Контрольные мероприятия проводятся со следующей периодичностью:

- инвентаризация основных средств и материальных запасов - раз в год;
- проверка поступлений и расходовании средств - раз в год;
- сверка расчетов с персоналом по оплате труда, по начислению пособий, страховых взносов, налоговых и иных выплат - раз в год ;
- контроль оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета - раз в год.

## **8. Функции, полномочия и комиссии**

С целью организации внутреннего контроля в Бюджетном учреждении по распорядительным документам руководителя создается комиссия из состава работников Бюджетного учреждения.

Основные функции комиссии по осуществлению внутреннего контроля :

- анализ финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения;
- контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверок.

При проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности должностные лица комиссии имеют право:

- требовать безвозмездного предоставления любых документов (в том числе банковских) и информации, необходимых для выполнения указанными должностными лицами своих функций, и знакомиться с такими документами и информацией;
- получать от лиц, финансово-хозяйственная деятельность которых проверяется, справки, объяснения в письменной и устной формах;

- получать документы, которые могут свидетельствовать о нарушениях в финансово-хозяйственной сфере;
- составлять на основании результатов проверок акты (протоколы) с указанием конкретных нарушений;
- вносить предписания, обязывающие проверяемых лиц устранить выявленные нарушения, а также устанавливать сроки устранения таких нарушений;
- осуществлять иные полномочия в сфере контроля.

Действия должностных лиц комиссии при проведении проверок финансово- хозяйственной деятельности не должны причинять неправомерный ущерб Бюджетному учреждению.

После подведения итогов внутреннего контроля, финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения комиссия представляет руководителю Бюджетного учреждения отчет о результатах внутреннего контроля .

Отчет о результатах внутреннего контроля является документом, предназначенным для внутреннего использования. Информация, содержащаяся в отчете, является конфиденциальной.

Должностные лица комиссии не вправе разглашать информацию, содержащуюся в отчете, или передавать ее третьим лицам, в том числе государственным контролирующим органам.

Описание выявленных фактов нарушений и недостатков в отчете о результатах внутреннего контроля должно быть объективным и точным.

Все выводы, содержащиеся в отчете, должны быть документально подтверждены. В отчете не допускается наличие каких-либо предположений, домыслов и оговорок.

Отчет должен содержать в себе следующую информацию:

- общие положения по вопросам соблюдения Бюджетным учреждением производственных и финансовых планов;
- выявленные факты нарушений;
- факты неправильного планирования производственных показателей и финансовых показателей, невыполнения задач, обязательств, неправильного расходования денежных средств, а также другие нарушения финансовой дисциплины;
- факты неправильного учета и финансовой отчетности;
- выявленные факты бесхозяйственности, нехватки денежных средств или органов местного самоуправления Сергиево-Посадского муниципального района материальных ценностей;
- сумма нанесенного материального ущерба и иных последствий, наступивших в результате допущенных нарушений;

## **9. Принятие мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков**

Руководитель Бюджетного учреждения по результатам проведенного внутреннего контроля принимает меры, направленные на устранение выявленных недостатков и возмещение причиненного ущерба.

## **10. Ответственность**

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя Бюджетного учреждения.

Лица, допустившие нарушения законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов местного самоуправления Сергиево-Посадского муниципального района, невыполнение приказов, поручений руководителя Бюджетного учреждения, допустившие неправомерное расходование бюджетных средств и не обеспечившие сохранность муниципального имущества несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

## **11. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля**

Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Бюджетном учреждении осуществляется должностными лицами муниципального бюджетного учреждения, финансового управления администрации Сергиево-Посадского городского округа, других контролирующих органов.