

## Приложение № 6

к приказу «Об учетной политике на 2026 год»

от « 29 » декабря 2025г. № 141-о

### **Положение о внутреннем финансовом контроле**

#### **1. Общие положения.**

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле (Далее- Положение) утверждено в соответствии с требованиями ст.19 ФЗ -402 « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., Приказом Минфина России №157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных( муниципальных учреждений) и инструкции по его применению» от 01.12.2010г., Инструкции № 33н « Об утверждении инструкции о порядке составления. Представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных( муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 28.12.2010г., Приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» Трудового Кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, иных законодательных и нормативно-правовых актов, а также в соответствии с Уставом учреждения и настоящим Положением.

1.2. В настоящем положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, а также функционал комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок её работы.

1.3. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя Учреждения.

1.4. Основной целью внутреннего финансового контроля является соблюдение действующего законодательства РФ, подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, повышение эффективности и результативности деятельности Учреждения, целевое и эффективное использование средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

-осуществление контроля за соответствием деятельности Учреждения учредительным документам;

- осуществление контроля над соответствием проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- проверка правильности документального оформления и полноты отражения в учете всех фактов хозяйственной жизни;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам. Полномочиям сотрудников;
- анализ проведенных внешних проверок, анализ выявленных нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем;
- анализ системы внутреннего финансового контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на её эффективность.

1.6. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- руководитель Учреждения заинтересован в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;
- при осуществлении внутреннего финансового контроля взаимодействуют все сотрудники;
- субъекты внутреннего финансового контроля проявляют компетентность и добросовестность при осуществлении своих функций;
- субъекты внутреннего финансового контроля несут персональную ответственность за осуществление своих обязанностей, при этом одна и та же обязанность не может быть поручена двум и более субъектам;
- процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля разрабатываются таким образом, чтобы оптимизировать степень их полезности при допустимом уровне их трудоемкости;
- внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно, а по результатам оценки его эффективности развивается и совершенствуется.

## **2. Организация внутреннего финансового контроля.**

2.1. Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- должностные лица( сотрудники) Учреждения в соответствии со своими обязанностями;
- старшие по должности сотрудники в соответствии со своими обязанностями;
- Комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями;
- руководитель Учреждения и(или) его заместители.

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

2.2. Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- сметные ( плановые ) документы( планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой себестоимости);
- договора и контракты( с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками );
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности( учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положения об инвентаризационной комиссии и прочие);
- бюджетный учет ( полнота и точность данных, оформление первичных документов, регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бюджетная, статистическая, налоговая и другая отчетность;
- имущество учреждения( наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание учреждения);
- обязательства учреждения(наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- Трудовые отношения с работниками ( порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдения норм трудового законодательства);
- применяемые информационные технологии ( возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.)

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в 3-х формах:

- предварительный внутренний контроль-комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и( или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции ( ряда финансово-хозяйственных операций ) ;
- текущий внутренний контроль- комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и( или) незаконных действий в процессе совершения хозяйственной операции( ряда финансово-хозяйственных операций);
- последующий контроль- комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение и выявление ошибочных и ( или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции( ряда финансово-хозяйственных операций).

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;
- плановые проверки;
- внеплановые проверки.

2.5.Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются Комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами(сотрудниками) учреждения .

2.6. Плановые и внеплановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю.

### **3. Функционал комиссии по внутреннему финансовому контролю.**

3.1. С целью организации внутреннего финансового контроля в Учреждении по распорядительным документам руководителя( Приложение1) создается комиссия из состава работников, в котором указывается:

- лицо, являющееся председателем комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- лица, являющиеся членами комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- срок действия полномочий указанных лиц.

3.2.Председатель комиссии по внутреннему финансовому контролю:

- распределяет обязанности между членами комиссии и организует работы по внутреннему финансовому контролю;
- созывает и проводит заседания( совещания) по вопросам, относящимся к компетенции комиссии;
- запрашивает у сотрудников Учреждения необходимые документы и сведения;
- имеет право получать от сотрудников Учреждения объяснения( комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;
- по согласованию с руководителем Учреждения привлекает сотрудников к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и пр.

3.3.Комиссия по внутреннему финансовому контролю в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ, иными нормативно-правовыми актами, Уставом Учреждения, настоящим Положением

3.4Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год( в т. ч. отдельные процедуры и мероприятия систематического финансового контроля)(Приложение2).План контрольных мероприятий утверждается руководителем Учреждения.

3.5.Для каждой процедуры ( мероприятия) по внутреннему финансовому контролю указывается:

- форма (предварительный, текущий, последующий).

- описание процедуры (мероприятия);
- задачи процедуры (мероприятия);
- периодичность процедуры (мероприятия);
- ответственные лица.

3.6.Плановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным руководителем Учреждения Планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указывается:

- тематика и объекты проведения проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения плановой проверки.

3.7.Внеплановые проверки осуществляются комиссией по внутреннему финансовому контролю по вопросам, в отношении которых есть информация и(или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных или ошибочных действий. Основанием для проводимой проверки является приказ руководителя Учреждения, в котором указаны:

- тематика и объекты проведения проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения внеплановой проверки.

3.8.После проведения плановой( внеплановой) проверки, комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует её результаты и составляет Акт проверки, который представляется руководителю Учреждения для утверждения.

( Приложение3)

3.9.Акт проверки подписывается всеми членами комиссии по внутреннему финансовому контролю и содержит :

- тематику и объекты проверки;
- сроки проведения проверки;
- характеристику и состояние объектов проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий ( формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены в ходе проверки;
- описание выявленных нарушений ( ошибок, недостатков, искажений), с указанием сроков, ответственных лиц, и ожидаемых результатов этих мероприятий;
- рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений( ошибок, недостатков, искажений);

- предложения по усовершенствованию внутреннего финансового контроля;
- обобщающие выводы.

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений( ошибок, недостатков, искажений), то она представляет комиссии по внутреннему финансовому контролю письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

3.10.Комиссия по внутреннему финансовому контролю контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений ( ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате:

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- плановых и внеплановых проверок;
- внешних контрольных мероприятий.

По истечении срока, установленного для выполнения указанных мероприятий, комиссия по внутреннему финансовому контролю информирует руководителя Учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3.11.Ежегодно комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет руководителю Учреждения отчет о проделанной работе,( Приложение4) который включает в себя сведения:

- о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- о результатах внешних контрольных мероприятий;
- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений( ошибок, недостатков, искажений);
- об эффективности внутреннего финансового контроля.

#### **4.Заключительные положения.**

4.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем Учреждения.

4.2.Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству РФ и иным нормативно-правовым актам, а также Уставу Учреждения.

4.3.В случае изменения законодательных актов РФ, иных нормативно-правовых актов или Устава учреждения пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.

