

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
«ГОРОД ЯКУТСК»

г. Якутск,  
ул. Дзержинского 52/3  
т. 45-90-99



**ПРИКАЗ**

«29» декабря 2018 г.

№ 01-11-44

О внесении изменения в Учетную политику МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск» с 01 января 2019 года

В соответствии с приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»; ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в Учетную политику МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск»:

1.1. Раздел 1 «Общие вопросы организации бухгалтерского учета» дополнить:

1.1.1. пунктом 29 « Внутренний финансовый контроль в учреждении» в следующей редакции:

«29.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Учреждении и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышения качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

29.2. Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке: сметные (плановые) документы, договоры и контракты, локальные нормативные акты учреждения, касающиеся бюджетного и финансового учета, обязательства учреждения и т.д.

29.3. Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением к Учетной политике № 14.»

1.1.2. пунктом 30 «Отражение в бюджетном учете и отчетности учреждений событий после отчетной даты производится в соответствии с приложением № 15 к Учетной политике».



## Положение об организации внутреннего финансового контроля

### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение) утверждено в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н, иных законодательных актов и нормативных правовых документов, а также в соответствии с Уставом МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск» (далее МКУ ЦБ МОУ).

1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждений, а также функций комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы.

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

### 2. Понятие внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Учреждении и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства РФ.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется за:

- соблюдением требований бюджетного законодательства;
- соблюдением финансовой дисциплины;
- эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- целесообразностью финансово-хозяйственных операций;
- правильным ведением бюджетного учета, обеспечением его точности и полноты;
- правильным составлением бюджетной отчетности;
- обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.

2.3. Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности учреждений наиболее эффективным и результативным путем;
- обеспечению реализации стратегии и тактики руководства учреждений;
- формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

2.4. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- заинтересованность руководителя в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;
- взаимодействие всех структурных подразделений учреждения;
- компетентность и добросовестность всех субъектов контроля;
- персональная ответственность субъектов контроля;
- процедуры и мероприятия внутреннего контроля разрабатываются таким образом, чтобы оптимизировать степень их полезности при допустимом уровне их трудоемкости;
- непрерывность внутреннего финансового контроля.

### **3. Организация внутреннего финансового контроля**

3.1. Субъектами контроля являются:

- должностные лица (сотрудники) МКУ ЦБ МОУ;
- должностные лица (сотрудники) обслуживаемых МКУ ЦБ МОУ учреждений;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю;
- руководители обслуживаемых МКУ ЦБ МОУ учреждений и МКУ ЦБ МОУ.

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

Субъекты, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованием ТК РФ.

3.2. Объектами внутреннего финансового контроля являются:

- сметные (плановые) документы (планы финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные сметы, нормы расходов;
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, приказы по созданию комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, по инвентаризации и т.д.);
- договоры и контракты;
- первичные учетные документы (счета, счета фактуры, товарные накладные, акты приема выполненных работ и (или) услуг, табеля рабочего времени, табеля посещения детей, меню-требования, локальные акты МКУ ЦБ МОУ и обслуживаемых учреждений);
- бюджетный учет;
- бюджетная, налоговая, статистическая и иная отчетность;
- обязательства учреждений;

3.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в трех формах:

- предварительный контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибок до проведения финансово-хозяйственной операции;

- текущий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибок при проведении финансово-хозяйственной операции;

- последующий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибок после проведения финансово-хозяйственной операции.

3.4. внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического контроля;

- плановые проверки;

- внеплановые проверки.

3.5. Отдельные процедуры финансового контроля и мероприятия систематического контроля разрабатываются и утверждаются в виде плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю.

3.6. Плановые и внеплановые проверки проводятся Контрольно-ревизионным отделом МКУ ЦБ МОУ на основании утвержденного плана проверок и приказов Управления образования Окружной администрации города Якутска.

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

4.1 Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждается приказом по МКУ ЦБ МОУ.

4.2. Председатель комиссии:

- разрабатывает процедуру внутреннего контроля в структурных подразделениях МКУ ЦБ МОУ;

- распределяет обязанности между членами комиссии;

- созывает и проводит заседания комиссии;

- запрашивает необходимые сведения и документы;

- имеет право получать объяснительные записки от сотрудников учреждения, необходимые для проведения контроля;

- привлекает сотрудников к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и т.д.

4.3. Комиссия в своей деятельности руководствуется законодательством РФ, иными нормативно-правовыми актами, Уставом учреждения, настоящим положением.

4.4. Проверки проводятся комиссией в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на текущий год.

4.5. Основанием для внеплановой проверки является приказ руководителя учреждения.

4.6. После проведения проверки комиссия анализирует результаты и составляет акт проверки, который утверждается руководителями учреждения.

4.7. Акт проверки подписывается всеми членами комиссии и содержит следующие сведения:

- тематика и объекты проверки;

- сроки проведения проверки;

- характеристика и состояние объектов проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий, примененных при проверке;

- описание выявленных нарушений и причины их возникновения;

- перечень мер по устранению выявленных нарушений с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов;

- рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений;
- обобщающие выводы.

4.10. Комиссия контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений.

4.11. Комиссия ежегодно предоставляет руководителю учреждения отчет о выполнении мероприятий контроля.

## **5. Заключительные положения**

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

5.2. Настоящее положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам, а также Уставу Учреждения.

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

## Порядок отражения в бюджетном учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты

1. Настоящий порядок устанавливает правила отражения в бюджетном учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.
2. Понятие события после отчетной даты:
  - 2.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждений и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.
  - 2.2. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем.
  - 2.3. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Существенность события после отчетной даты определяется исходя из установленных требований к отчетности.
  - 2.4. К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность; события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.
3. Отражение событий после отчетной даты в бюджетном учете и отчетности учреждения:
  - 3.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бюджетном учете и отчетности учреждения за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.
  - 3.2. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату условия, в которых учреждение вело свою деятельность, делается запись, отражающая это событие. После составления отчетных форм в учете того же периода производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в учете. В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты. Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) (далее – пояснительная записка).
  - 3.3. При наступлении события после отчетной даты, которое не оказывает существенное влияние на отчетные показатели, но имеет важное значение для отчетных данных следующего отчетного периода, такое событие отражается в текстовой части пояснительной записки и должно включать краткое описание

характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. При невозможности оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении в пояснительной записке это указывается.

4. Перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты

4.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность: объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения; признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть); признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым он имеет непогашенную кредиторскую задолженность; погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года; получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры; обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бюджетном учете или нарушения законодательства РФ при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

4.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность: погашение кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года; принятие решения о реорганизации учреждения; реконструкция или планируемая реконструкция; пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.