Приложение 11

к учетной политике

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о внутреннем финансовом контроле** **в Государственном автономном образовательном учреждении высшего образования города Москвы «Московский городской педагогический университет»**

**1. Общие положения**

* 1. Настоящее Положение устанавливает правила проведения внутреннего финансового контроля в Государственном автономном образовательном учреждении высшего образования города Москвы «Московский городской педагогический университет» (далее –Учреждение, Университет, ГАОУ ВО МГПУ).

1.2. Положение разработано в соответствии с приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98727.

1.3 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**

* 1. Внутренний финансовый контроль направлен на:
     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. Подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования средств бюджета города Москвы.
  2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Учреждения.
  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. Для осуществления дополнительного внутреннего контроля в Университете создан отдел внутреннего контроля и аудита, в установленном порядке привлекаются сторонние организации и внешние аудиторы.
  4. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными обязанностями и полномочиями.
     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.

* + 1. 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.

* 1. Субъектами внутреннего финансового контроля являются руководитель (заместители руководителя), работники Учреждения, сторонние организации, внешние аудиторы.

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

* 1. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель Учреждения.
  2. 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.
  3. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих контрольных действий:
     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. Проверка правильности отражения документов, предоставленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур в информационных базах УАИС БУ.
     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.
     4. Сверка данных.
     5. Подтверждение (согласование) действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – операции).
  4. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:
     1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.
     2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.
  5. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих форм:
     1. Контроль по уровню подотчетности – сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый в отношении внутренних операций, совершенных работниками Учреждения.
     2. Контроль по уровню подчиненности – сплошной контроль, осуществляемый директором (заместителем директора) в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.
     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.
  6. 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.
  7. 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.