

Внутренний финансовый контроль в учреждении

В силу [ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](#) бюджетные учреждения наравне с другими экономическими субъектами обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В то же время для бюджетных учреждений обязательный характер системы внутреннего финансового контроля (ВФК) сочетается со свободой в выборе форм и способов осуществления этого контроля. Не скованные нормативными рамками, учреждения вправе отдать предпочтение наиболее удобному для себя формату контроля. При этом им поможет методологическая база, как общая для всех хозяйствующих субъектов, так и разработанная конкретно для бюджетного сектора, а также накопленный в иных сферах национального хозяйства опыт.

Регулярные проверки всех направлений хозяйственной деятельности, выявление слабых сторон и своевременная корректировка управленческих процессов обеспечивают высокую эффективность использования государственных финансов в бюджетном учреждении.

В материале расскажем о правовых основах организации системы внутреннего контроля, о применяемых формах и способах его осуществления и кадровом обеспечении.

Содержание материала:

1. [Как организовать систему внутреннего финансового контроля](#)
2. [Структура внутреннего финансового контроля](#)
3. [Документы ВФК: карта, отчет, журнал](#)
4. [Ответственность за отсутствие системы ВФК](#)

Как организовать систему внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль — это проверка соблюдения бюджетных полномочий. Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении направлен на: достижение организацией своих целей, предотвращение отклонений от установленного порядка, обеспечение корректности учета, отчетности. Данное мероприятие актуально для учреждений с филиалами или подразделениями.

Задачи внутреннего контроля				
↓	↓	↓	↓	↓
Установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и учетной политике учреждения	Установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения	Предупреждение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждения	Осуществление контроля эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами	Осуществление контроля сохранности имущества учреждения

Проверка должна охватывать все операции, которые влияют на результат деятельности или перемещение денег. При разработке плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю можно использовать федеральные стандарты для аудиторской деятельности. При выборе конкретных действий учитываются требования в области финансов:

- на федеральном уровне – государства;
- на региональном уровне или местном – субъектов РФ или муниципалитетов.

Это обусловлено тем, что все учредители (РБС и ГРБС) обязаны проверять свои подчиненные структуры. Параллельно учреждения подвержены ревизии со стороны государства или местных органов власти. Основной целью мероприятий является проверка:

- соблюдения требований, принятых правил составления бюджета по расходованию средств;
- соблюдения нормативных стандартов по составлению бюджетных отчетов, ведению учета получателя финансирования;
- подготовки и реализации мероприятий по эффективности, экономности использования средств бюджета.

Специалисты Минфина указали, что мероприятия внутреннего контроля должны предусматривать:

- 1) предупреждение нарушений установленного порядка осуществления операций по исполнению полномочий субъекта учета - предварительный внутренний контроль;
- 2) выявление нарушений определенного порядка осуществления операций по исполнению полномочий субъекта учета в момент их совершения и предупреждение появления негативных последствий - текущий внутренний контроль;
- 3) выявление ошибок и нарушений предусмотренного порядка осуществления операций по исполнению полномочий субъекта учета (при этом средства контроля должны быть направлены на выявление нежелательных последствий и смягчение их негативного влияния) - последующий внутренний контроль.

При разработке системы ВФК нужно учитывать требования следующих нормативно-правовых актов:

1. БК РФ;
2. Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
3. Закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 г.;
4. Закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 г.;
5. Приказа Минфина № 157н от 01.12.2010 г.;
6. Приказа Минфина № 191н от 28.12.2010 г.;
7. Приказа Минфина № 33н от 25.03.2011 г.;
8. Постановления Правительства № 1092 от 28.11.2013 г.

Структура внутреннего финансового контроля

В соответствии с п. 9 федерального стандарта положение о порядке организации и обеспечения внутреннего финансового контроля должно быть включено в Учетную политику госучреждения. Нужно определить, кто именно будет проводить процедуру. Вариант зависит от объема и срочности работ, общего положения дел в учреждении, организационной структуры. Внутренний контроль в учреждении может быть организован посредством:

- а) создания контрольно-ревизионного отдела (актуально для большого учреждения);
- б) включения в штат работника, должностные обязанности которого будут заключаться в осуществлении контроля финансово-экономической деятельности учреждения;
- в) выделения из состава работников учреждения лиц, которые помимо своих основных обязанностей дополнительно будут осуществлять финансовый контроль в учреждении.

Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие такой контроль:

- руководитель учреждения и (или) его заместители;
- должностные лица (работники) учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Стоит отметить, что чаще всего в бюджетных учреждениях внутренний контроль организуется третьим способом: из работников учреждения создается комиссия по внутреннему контролю. Члены комиссии выполняют свои непосредственные обязанности и участвуют в проведении контрольных мероприятий. При этом на время их проведения они могут быть освобождены от выполнения своих основных обязанностей, а могут быть и не освобождены. В случае если руководителем учреждения будет принято решение об организации в учреждении внутреннего контроля посредством наделения отдельных работников соответствующими полномочиями, такое решение оформляется в виде приказа, распоряжения. Состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю и ее председатель утверждаются приказом руководителя учреждения. Учетной политикой могут быть установлены периодичность составления такого приказа, например ежегодно, и срок действия полномочий комиссии.

Нужно ли вводить отдельную должность ревизора?

Согласно разъяснениям, приведенным в [Письме](#) Минфина России N 02-06-07/128426, а также нормам [СГС](#) "Учетная политика" учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль. Реализовывая данную обязанность, учреждение самостоятельно определяет, будет ли внутренний контроль совершаться:

- отдельным работником, чья должность будет называться "ревизор";
- отделом, состоящим из нескольких работников (обычно отдел создается, когда учреждение большое и один человек с задачей по проведению внутреннего контроля справиться не в состоянии).

В некоторых случаях функции в рамках мероприятий внутреннего контроля вменяются работникам учреждения, одновременно выполняющим другие должностные обязанности.

По поводу введения должности ревизора отметим следующее. Трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со [штатным расписанием](#), профессии, специальности с указанием квалификации) ([ст. 15](#) ТК РФ). Как установлено [ст. 57](#) ТК РФ, в трудовом договоре прописывается, в частности, трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). **Штатное расписание** является внутренним организационно-распорядительным актом организации, в котором в сводном виде фиксируется сложившееся разделение труда между работниками. Порядок составления штатного расписания в действующем законодательстве РФ не регламентирован. Полагаем, что в случае введения должности ревизора, ранее отсутствовавшей в штатном расписании, эту должность следует включить в штатное расписание - путем внесения в него изменений.

Порядок ВФК должен включать следующие основные нюансы проверки:

1. главные задачи и цели мероприятий;
2. применяемые методики и процедуры;
3. объекты и субъекты мероприятия;

4. порядок оформления результатов и исправления нарушений;
 5. ответственность лиц, по вине которых допущены искажения, неточности, нарушения.
- Учреждение может добавить в положение любые сведения. Включая план контрольных мероприятий и ведения учета в соответствии с нормативными требованиями. Главное – согласовать текст положения с ГРБС.

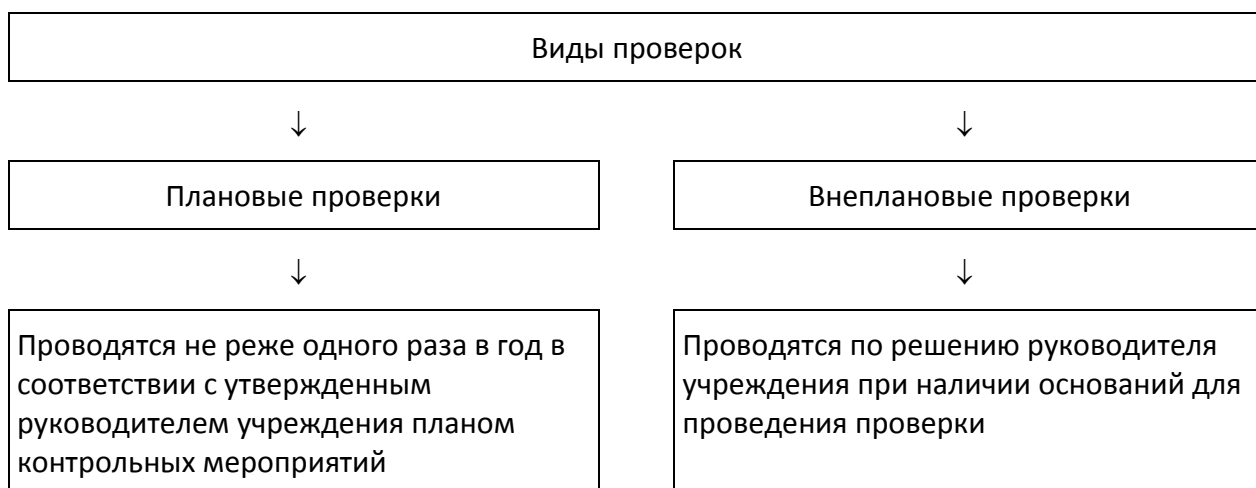
Ниже приведем формы финансового контроля.



Предварительный и текущий контроль реализуется посредством следующих процедур:

- 1) проведение проверки правильности и своевременности представления первичных документов, соответствия их нормативным требованиям:
 - проверка на соответствие формы документа экономическому содержанию информации, отражаемой в нем;
 - проверка наличия обязательных реквизитов документа (в случае если документ составлен не по унифицированной форме);
 - проверка отсутствия арифметических несоответствий;

- проверка правильности указания реквизитов контрагентов (названия, адреса, ИНН, КПП и др.);
 - проверка соблюдения утвержденного графика документооборота;
- 2) подготовка достоверной бюджетной отчетности и предотвращение ошибок и искажений:
- обеспечение постоянного и действенного контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности, проведение сверок расчетов с дебиторами и кредиторами;
 - проведение инвентаризации перед составлением годовых отчетных форм и своевременное отражение результатов инвентаризации в формах отчетности;
 - сверка регистров бюджетного учета по начисленным и уплаченным налогам и сборам, страховым взносам с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в налоговые органы и соответствующие внебюджетные фонды.



Документы ВФК: карта, отчет, журнал

Карта и методы внутреннего финансового контроля

При подготовке к осуществлению ВФК необходимо разработать карту аудита. Здесь приводятся сведения о должностном работнике, ответственном за соблюдение сроков, периодичность операций. Дополнительно указываются способы и методы проверок и т.д. В карте требуется привести все виды операций, за выполнение которых отвечает отдельное подразделение.

Документ формируется до начала очередного года. Корректировки вносятся в следующих ситуациях:

- при внесении изменений в карту по решению руководителя администратора (главного администратора) и получателя средств;
- при корректировке нормативных требований по регулированию бюджетных процедур и правоотношений.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля предназначен для фиксации информации о выявленных нарушениях и недостатках, данных об источниках рисков неисполнения бюджета, рекомендаций по исправлению. По итогам мероприятия можно заполнить протокол или служебную записку. К документу прикладывается перечень мер по устранению нарушений и рекомендации по их предотвращению в будущем.

Стандарты осуществления внутреннего муниципального финконтроля подразумевают оформление результатов. Для этого составляется заключение; а при внешней ревизии – акт. Документы заполняются произвольно. От работников, по вине которых произошли недоработки, требуется предоставить письменные объяснения руководителю организации.

Журнал внутреннего финансового контроля

В журнале приводят:

1. сведения о нарушениях и недостатках при выполнении бюджетных процедур;

2. информацию об имеющихся бюджетных рисках;
3. рекомендации по их устранению и предотвращению.

В документе приводятся результаты исследования правомерности ведения организацией деятельности. Дополнительно отражаются выводы о качестве тех хозяйственных операций, которые влияют на эффективное распоряжение бюджетными средствами.

Оформлять журнал обязано то подразделение учреждения, которое назначено ответственным за исполнение бюджетных процедур. Заполняется документ на основании сведений от проверяющего ведомства. Бланк можно формировать произвольно. Рекомендуется использовать для примера стандарт Казначейства РФ по [Приказу Казначейства России от 26.12.2018 N 438](#). В этом нормативно-правовом акте утвержден сам бланк и порядок его составления.

Допускается оформление журнала в электронном формате или «на бумаге». Электронный способ позволяет группировать нарушения по периодам их возникновения, типам и прочим критериям. Посредством использования программы доступны идентификация времени записи; защита от доступа посторонних; внесение отметок о нарушениях.

Ответственность за отсутствие системы ВФК

На законодательном уровне санкции за отсутствие у организации системы внутреннего контроля финансовой отчетности напрямую не утверждены. Но финансовый орган может в любое время посетить учреждение для изучения его системы контроля. По результатам такой проверки ревизоры могут вынести предписание или представление. Если никаких замечаний к ревизии нет, бланк не заполняется.

В документе указывается на наличие нарушений. Если не исполнить предписание, нарушителю грозит ответственность. В настоящее время размер штрафной санкции составляет для должностных сотрудников учреждения – 20000-50000 руб. или возможна дисквалификация на период 1-2 года.

Обратите внимание!

При проведении внутренних проверок виды ответственности можно предусмотреть для субъектов процедуры в рамках их обязанностей. Для лиц, виновных в недостатках, нарушениях и искажениях, как правило, вводится дисциплинарная ответственность по ТК РФ. Оценкой адекватности и эффективности системы, контролем за ее соблюдением занимается специальная комиссия. Состав комиссии утверждается руководителем организации.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Как организовать внутренний финансовый контроль и внутренний контроль в учреждении \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Организация внутреннего контроля в учреждении \(Иванова А.\) \("Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение", 2022, N 2\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Организация и обеспечение внутреннего контроля в учреждении \(Семенов С.\) \("Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных \(муниципальных\) учреждений", 2023, N 2\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Разъяснения Минфина по организации внутреннего контроля в учреждении \(Мухин С.\) \("Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение", 2023, N 2\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Понятие внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении](#)

(Спиридонова Н.Э.) ("Международный бухгалтерский учет", 2021, N 6)
{КонсультантПлюс}

-  Статья: Основы организации внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях (Маслова Т.С.) ("Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2021, N 22) {КонсультантПлюс}
-  Видеосеминар «Внутренний финансовый контроль и аудит: практика применения и отличия»