



УТВЕРЖДАЮ
Директор СПбФ ИЗМИРАН
П.Е.Терешенко
«29» декабря 2020 г

П Л А Н

проверок по внутреннему контролю на 2021 год Санкт-Петербургского филиала Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института земного магнетизма, ионосферы и распространения радиоволн им. Н.В.Пушкова Российской академии наук (СПбФ ИЗМИРАН)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, ответственное за проведение контроля	Срок проведения, уровень рисков	Метод контроля
1	2	3	4	5	6
1. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок, заключение и исполнение договоров, контрактов.	1.1. Осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ , в том числе размещение информации в реестре контрактов. Формирование и размещение на ЕИС отчетов.	Член комиссии Сергушин П.А.	Член комиссии Сергушин П.А.	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	1.2. Формирование и размещение плана-графика закупок (по 44-ФЗ) в единой формационной системе (ЕИС) а также внесенных в него изменений.	Член комиссии Сергушин П.А.	Член комиссии Сергушин П.А.).	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	1.3. Учет закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых у единственного поставщика, в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, в целях соблюдения годового объема (лимитов) таких закупок.	Член комиссии Сергушин П.А.	Член комиссии Сергушин П.А.	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	1.4. Осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ , и "Положением о закупке", утвержденного Минобрнауки 14.12.2018 г. Размещение информации в реестре контрактов. Формирование и размещение на ЕИС ежемесячных отчетов.	Член комиссии Сергушин П.А.	Член комиссии Сергушин П.А.	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	1.5. Формирование и размещение плана закупок (по 223-ФЗ) в единой формационной системе (ЕИС) а также внесенных в него изменений.	Член комиссии Сергушин П.А.	Член комиссии Сергушин П.А.	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	1.6. Учет закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых у единственного поставщика, в соответствии с "Положением о закупке", в том числе, в целях соблюдения годового объема (лимитов) таких закупок.	Член комиссии Сергушин П.А.	Член комиссии Сергушин П.А.	Квартал, средний.	Самоконтроль.
2. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций.	2.1. Полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи.	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.2. Соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов.	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.3. Соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе.	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.4. Правильность учета операций по движению наличных средств и денежных документов в кассовой книге.	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.5. Проведение ревизии наличных средств и кассовых документов. Выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов.	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, Ведущий бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Год, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.

2. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам.	2.6. Соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов подотчет.	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.7. Своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных авансовых сумм.	Заместитель главного бухгалтера	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.8. Полнота документов, подтверждающих произведенные расходы. Документальная обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.	Заместитель главного бухгалтера	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
2. Проверка расчетов по обязательствам, проверка наличия актов сверки с поставщиками.	2.9. Правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности. Наличие актов сверки с поставщиками и подрядчиками.	Заместитель главного бухгалтера	Главный бухгалтер.	Год, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
2. Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и казначейством.	2.10. Правильность определения объекта налогообложения. Установление полноты и правильности расчета налогооблагаемой базы. Правильность определения ставок и проведения арифметических подсчетов при начислении платежей.	Главный бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.11. Законность и обоснованность применения льгот. Правильность составления бухгалтерских записей по начислению и уплате налогов.	Главный бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.12. Соблюдение бюджетных норм и нормативов участниками бюджетного процесса. Своевременность осуществления финансово-денежных расчетов, а также целевого использования бюджетных средств участниками бюджетного процесса.	Главный бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.13. Правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам «Расчеты с бюджетом» и «Расчеты по внебюджетным платежам». Соответствие записей по начислению и уплате налогов данным Главной книги и баланса предприятия.	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Главный бухгалтер.	Квартал, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
2. Инвентаризация.	2.14. Осмотр объектов нефинансовых активов, подлежащего списанию, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объектов нефинансовых активов, возможности и эффективности их восстановления. Определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материальных запасов ликвидируемых объектов. Определение причин списания (физический и моральный износ, авария, стихийные бедствия и т. п.). Выявление виновных лиц (если объект ликвидируется до истечения нормативного срока службы в связи с обстоятельствами, возникшими по чьей-либо вине). Подготовка акта о списании объекта нефинансового актива.	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, материально ответственные лица института.	Комиссия по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов, материальных запасов.	Год, средний.	Контроль по подчиненности.

2. Проверка расчетов по оплате труда.	2.15. Правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством, распоряжениями и локальными документами учреждения. Правильность начисления оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера. Правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам.	Главный бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Месяц, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.16. Правильность расчета пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Правильность расчета ежегодных отпусков. Соблюдение сроков выплаты заработной платы, сроков выплаты отпусков, пособий и иных выплат.	Главный бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Месяц, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.17. Правильность оформления бухгалтерской документации по учету рабочего времени. Табель учета использования рабочего времени.	Ведущий инспектор по кадрам	Главный бухгалтер.	Месяц, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.18. Расчетные документы с сотрудниками. Документы обмена с банками, реестры денежных средств с результатами перечислений и зачислений на счета сотрудников.	Главный бухгалтер.	Главный бухгалтер.	Месяц, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
2. Отчетность	2.19. Составление и предоставление месячной, квартальной, годовой налоговой отчетности в ПФР, ФСС, ИФНС, органы статистики.	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Главный бухгалтер.	Месяц, квартал, год, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
	2.20. Сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета, проведение инвентаризации расчетов, формирование показателей установленных форм отчетности. Представление бюджетной отчетности средствами подсистемы «Учет и отчетность» ГИИС «Электронный бюджет».	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Главный бухгалтер.	Квартал, год, средний.	Самоконтроль, контроль по подчиненности.
3. Проверка использования бюджетных, внебюджетных и целевых средств. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Соблюдение штатной дисциплины.	3.1. Формирование ПФХД в соответствии с выделенным финансированием, внесение изменений в ПФХД	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Квартал, средний.	Контроль по подчиненности.
	3.2. Осуществление контроля за поступлением и расходованием бюджетных, целевых и внебюджетных средств	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Главный бухгалтер	Месяц, средний.	Контроль по подчиненности.
	3.3. Составление штатного расписания в соответствии с действующим законодательством	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Год, средний.	Контроль по подчиненности.
	3.4. Внесение изменений в штатное расписание на основании рапортов	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Месяц, средний.	Контроль по подчиненности.
	3.5. Проверка соответствия должностей сотрудников, принимаемых на работу, и их окладов штатному расписанию	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	3.6. Сдача отчетов по фонду з/пл. и численности по формам и в сроки, установленные вышестоящей организацией и органами статистики	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Месяц, квартал, год, средний.	Контроль по подчиненности.
	3.7. Осуществление контроля за правильностью применения окладов, а также коэффициентов, доплат, обязательных выплат к окладам сотрудников	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Квартал, средний.	Самоконтроль.
	3.8. Подготовка, совместно с	Главный	Главный бухгалтер	По мере	Самоконтроль.

	исполнителями, госконтрактов и договоров на выполнение НИР и ОКР, а также услуг в соответствии с требованиями, установленными законодательством	бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.		поступления договоров, средний.	
	3.9. Контроль за соблюдением сроков исполнения госконтрактов, договоров, услуг	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Главный бухгалтер	По мере исполнения договоров, средний.	Самоконтроль.
	3.10. Взаимодействие со сторонними организациями по заключению договоров на коммунальные услуги, связь и другие общехозяйственные расходы, контроль за соблюдением правильности составления договоров	Зам. директора по общим вопросам, главный инженер	Главный бухгалтер	По мере поступления договоров, средний.	Самоконтроль.
	3.11. Контроль оплаты счетов по договорам на коммунальные услуги, связь и другие общехозяйственные расходы, учёт фактического потребления энергоресурсов в натуральных единицах	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.	Главный бухгалтер	Месяц, средний.	Самоконтроль.
4. Проверка деятельности по использованию и распоряжению федеральным имуществом. Проверка по сдаче имущества в аренду.	4.1. Проверка деятельности по использованию и распоряжению федеральным имуществом. Проверка по сдаче имущества в аренду.	Заместитель директора по общим вопросам, ведущий инженер по использованию федерального имущества.	Заместитель директора по общим вопросам.	Квартал, средний.	Самоконтроль..
5. Проверка соблюдения охраны труда в институте и безопасности рабочих мест.	5.1 Контроль за соблюдением охраны труда, наблюдение за состоянием условий труда, анализ данных, оценка рисков и принятие мер по ликвидации обнаруженных несоответствий с требованиями по безопасности и охране труда. Обеспечение соблюдения установленных требований по безопасности и охране труда на рабочих местах и принятия незамедлительных мер по устранению выявленных нарушений. Организация и проведение учебы и проверка знаний требований охраны труда для руководителей и специалистов института в учебных центрах.	Помощник директора по спецвопросам.	Помощник директора по спецвопросам	Постоянно, средний.	Самоконтроль.
6. Проверка соблюдения трудового законодательства. Мобилизационная подготовка.	6.1 Контроль выполнения требований трудового законодательства, актов, содержащих нормы трудового права. Планирование мер по недопущению нарушений этих требований. Обеспечение соблюдения работодателем трудового законодательства и иных актов содержащих нормы трудового права. Контроль за выполнением вопросов связанных с мобилизационной подготовкой.	Ведущий инспектор отдела кадров, помощник директора по специальным вопросам.	Ведущий инспектор отдела кадров, помощник директора по специальным вопросам.	Постоянно, средний.	Самоконтроль.
7. Итоговая оценка.	7.1. Подведение итогов оценки существующей системы контроля.	Ученый секретарь, главный бухгалтер.	Ученый секретарь.	Год, средний.	Ученый совет.