

Принят общим собранием работников
МБОУ До: образовательного вида
№77 «Сказка»
Протокол № 14
« 28 » августа 20 17 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель МБОУ До:
образовательного вида №77 «Сказка»
Т.Н.Савиных
« 28 » августа 20 17 г.



**Положение
о внутреннем финансовом контроле
в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении
«Дошкольный сад общеобразовательного вида с приоритетным
осуществлением деятельности по физическому развитию детей
№77 «Сказка» городского округа «город Итушки»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее - Положение) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Итушкин по организационно-Единообразия систем бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными внебюджетными фондами, государственными (фундационными) учреждениями, государственными органами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 187а, Итушкин по порядку составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191а, иных законодательных и нормативных правовых актов, в том числе в соответствии с уставом (положением учреждения).

1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способы организации и обеспечения внутреннего финансового контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения, а также функции комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы.

1.3. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на руководителей Учреждения и централизованному бухгалтерию «Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Итушки» (далее МКУ ЦБ МОУ) на основании договоров на бухгалтерское обслуживание и ведения кассового учета.

2. Понятие внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, состоящий из набора процедур в организации, ориентированных на У-чреждения и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется над:

- соблюдением требований бюджетного законодательства;
- соблюдением финансовой дисциплины;
- эффективном использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов и

соответствия с утвержденными нормами (нормативами);

- всесторонностью финансово-хозяйственных операций;
- правильным ведением бюджетного учета, обоснованием его точности и полноты;
- правильным составлением бюджетной отчетности;
- обоснованием расходов на имущество и платимых обязательств;

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется:

- осуществляются деятельностью Управления наиболее эффективными и результативными путями;
- обосновано реализация стратегии в рамках руководства Управления;
- формируются своевременной и качественной финансовой и управленческой информацией;

2.4. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- руководителем Управления инициируются и организуются и обеспечиваются мероприятия финансового контроля;
- при осуществлении внутреннего финансового контроля взаимодействуют все подразделения Управления;
- субъекты внутреннего финансового контроля проявляют самостоятельность 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 или более субъектам;
- процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля разрабатываются таким образом, чтобы минимизировать риски во взаимосвязи при достигнутом уровне их трудоемкости;
- внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно, а не разовыми мерами для эффективности развития и совершенствования.

3. Организация внутреннего финансового контроля

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

- должностные лица (персонал) Управления в соответствии со своими обязанностями;
- комиссии по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями;
- руководителем Управления и (или) его заместителем.

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.

Субъекты внутреннего финансового контроля, действуя независимо, исполняя и реализуя, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

3.2. Объектами внутреннего финансового контроля являются подконтрольные процессы:

- сыктывинские (включая) документы (заявки, акты, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) самостоятельности);
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- документы, определяющие организацию ведения учета, установленной и предоставленной отчетности (функции, полномочия, компетенция в комиссиях по контролю и надзору за исполнением, полномочия об исполнении контрольных функций и прочее);
- бухгалтерский учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

- бюджетная, статистическая, валютная и иные отчетность;
- изучение учредителем финансов, условий эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обязательности расчетов по налогам и отчислениям;
- обязанности учредителя (валютные, кредитные образования, своевременность выплаты задолженности);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приема, правила начисления заработной платы, начисления пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение мер трудового законодательства);
- применяемые информационные технологии (качество прикладного программного обеспечения, степень его использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению нецелевого использования доступа, автоматизированный контроль целостности и непротиворечивости данных и др.);
- проведение инвентаризаций материальных ценностей;
- акты оценки продукции питания (для дошкольных учреждений);
- контроль над своевременным и полным поступлением оплаты родителями за содержание ребенка (для дошкольных учреждений);
- проверка организации питания обучающихся: обязательная герметичность (для образовательных учреждений);
- специальные меры питания утверждены СанПином.

1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в три формы:

- предварительный внутренний контроль - проверка процедур и мероприятий, направленных на предотвращение незаконных операций и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);
- текущий внутренний контроль - проверка процедур и мероприятий, направленных на предотвращение операций и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);
- последующий контроль - проверка процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение операций и (или) незаконных действий и принятие иных мероприятий финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций).

1.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- типовые процедуры и мероприятия организационного внутреннего финансового контроля;
- плановые проверки;
- внеплановые проверки.

1.5. Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются совместно по внутреннему финансовому контролю в систематическом осуществлении деятельности лицами (структурными МСУ ЦБ МСУ и руководителями учреждений или заместителями (председателями коллегий, групп сослуживцев, менеджерами и др.).

1.6. Плановые и внеплановые проверки проводятся совместно по внутреннему финансовому контролю централизованной бухгалтерии официально созданной учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа город Якутск» (МУХ ЦБ МСУ).

4. Функционал комиссии по внутреннему финансовому контролю

4.1. Система комиссии по внутреннему финансовому контролю реализуется на принципах руководства Учреждением, в котором осуществляется:

- для, выполнения предопределенных функций по внутреннему финансовому контролю;
- для, выполнения плановых комиссий по внутреннему финансовому контролю;
- для, работы добровольно созданных рабочих групп.

4.2. Председатель комиссии по внутреннему финансовому контролю:

- распределяет обязанности между членами комиссии по внутреннему финансовому контролю и организует работу комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- составляет и проводит заседания (совещания) по вопросам, относящимся к компетенции комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- направляет в Управления необходимые документы и сведения;
- имеет право получать от сотрудников Управления объяснения (комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;
- по согласованию с руководителями Управления привлекает сотрудников Управления и привлеченных проверок, служебных расследований, сопоставлений и пр.

4.3. Комиссия по внутреннему финансовому контролю в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, актами нормативного правового действия, Уставом Управления, настоящим Положением.

4.4. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатываются планы контрольных мероприятий на текущий год (в т.ч. отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля). План контрольных мероприятий на текущий год утверждается руководителем Управления.

4.5. Перечни отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным руководителем-главным бухгалтером МКУ ЦБ МКУ планом контрольных мероприятий на текущий год доводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю до ответственных должностных лиц (сотрудников) управления. Для каждой процедуры (мероприятия) указывается:

- форма внутреннего финансового контроля (предварительная, текущая, послепродажная);
- название процедуры (мероприятия);
- цели процедуры (мероприятия);
- периодичность процедуры (мероприятия);
- ответственный лиц.

4.6. Плановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным руководителем - главным бухгалтером МКУ ЦБ МКУ планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указывается:

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

4.7. Внеплановые проверки осуществляются комиссией по внутреннему финансовому контролю по запросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточные основания предполагать совершение коррупционных, незаконных и (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является также запрос руководителя-главного бухгалтера МКУ ЦБ МКУ, в котором указано:

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

4.8. После проведения плановой (внеплановой) проверки комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет акт проверки, который представляется руководителю - главному бухгалтеру МКУ ЦБ МКУ для утверждения и руководителю проверочного учреждения для ознакомления.

4.9. Акт проверки составляется всеми членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю и содержит следующие сведения:

- типичные и объекты проверки;
- сроки проведения проверки;
- характеристики и состояние объектов проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий (Формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были приняты при проведении проверки;

- оценка выполнения нарушений (ошибок, недостатков, исключений), причины их возникновения;

- перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, исключений) и указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий;

- рекомендации по предотвращению и дальнейшему совершенствованию нарушений (ошибок, недостатков, исключений);

- предложения по совершенствованию внутреннего финансового контроля;

- обобщенные выводы.

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие неисполнение нарушений (ошибок, недостатков, исключений), то они представляют опасность во внутреннему финансовому контролю исключены обязанности по контролю, исполнению и результатам проведения проверки. Полученные обязанности предоставляются к акту проверки.

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

- оценки процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;

- планов и исключенных проверок;

- планов 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 сроков.

4.11. Каждый человек по внутреннему финансовому контролю представляет руководителю-главному бухгалтеру отчет о проделанной работе, который включает сведения:

- о результатах выполнения стандартных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;

- о результатах выполнения плановых и исключенных проверок;

- о результатах плановых контрольных мероприятий;

- о выполнении мер по устранению и предотвращению и дальнейшему совершенствованию нарушений (ошибок, недостатков, исключений);

- об эффективности внутреннего финансового контроля.

3. Заключительные положения

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

3.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, а также уставу Учреждения.

3.3. В случае выявления неисполнения актов Генеральной Федерации, иных нормативных правовых актов или устав Учреждения органы настоящего Положения, осуществляющие с ними и противоречия, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.