Орлова Ольга Николаевна
Подписано цифровой подписью: Орлова Ольга Николаевна
Дата: 2021.07.12 13:43:25 +03'00'

муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 44»

Приложение № 6

к приказу «Об учетной политике на 2021 год»
от «11» января 2021 г. №1/1

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий /О.Н.Орлова/

Положение о внутреннем финансовом контроле в государственном (муниципальном) учреждении

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и Уставом учреждения, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

1.5.Внутренний финансовый контроль в учреждении основываются на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Система внутреннего контроля учреждения включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников учреждения, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется следующим образом:

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Ответственное лицо
	Предварительный контроль		

1	Визирование счетов на оплату	Законность и правомочность сделки Проверка добросовестности контрагента Обоснованность сделки и ее соответствие бюджетной смете, планов ФХД Правильное применение бюджетной классификации	Директор Главный бухгалтер Руководитель группы учета
2	Нормирование расходов/затрат (ГСМ, командировочные, представительские расходы, инвентаря)	Эффективности расходования ресурсов учреждения Точное и оперативное планирование предстоящих затрат Правильное начисление налогов, сборов и.т.п.	Директор Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера Руководитель группы учета
	Текущий контроль		
1	Проставление отметки на первичных документах	Исключить повторную обработку первичных документов Предотвратить искажение данных бухучета	Директор Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера Руководитель группы учета
2	Контроль целевого использования бюджетных средств	Обеспечение эффективного использования бюджетных средств Проверка целевого использования выделенных средств	Директор Главный бухгалтер Ведущий экономист
3	Контроль произведенных расходов	Обеспечение эффективного использования ресурсов учреждения Своевременно определять превышение установленных норм расходов, определить ответственных лиц, виновных в превышении Соответствие кассовых и фактических расходов	Директор Главный бухгалтер Ведущий экономист
4	Сверка данных бухучета учреждения с данными контрагента (поставщики-подрядчики, ИФНС, внебюджетные фонды и. т. п.)	Обеспечить своевременное представление первичных документов в бухгалтерию Предотвратить пропуски или искажение учетной информации Устранить противоречивость данных, полученных из разных источников Обеспечить точность и полноту данных бухучета	Руководители подведомственных учреждений Главный бухгалтер

5	Сверка данных бухгалтерского и оперативного учета	Обеспечить своевременность предоставления документов в бухгалтерию Предотвратить пропуски или искажение информации	Руководители подведомственных учреждений Главный бухгалтер
6	Мониторинг кредиторской задолженности	Определить задолженность и принять меры к ее погашению Выявить невостребованную кредиторскую задолженность и принять меры к ее списанию Контролировать уровень задолженности в допустимых пределах	Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера Руководитель группы учета
7	Мониторинг дебиторской задолженности	Определить задолженность и принять меры к возврату (взысканию) Выявить нереальную к взысканию дебиторскую задолженность и принять меры по списанию Контролировать уровень задолженности в допустимых пределах	Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера Руководитель группы учета
	Последующий контроль		
1	Контроль достоверности данных бухгалтерской задолженности	Проверить идентичность данных регистров и данных бухгалтерской отчетности Проверить соответствие бухгалтерской и оперативной, а также статистической отчетности	Директор Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера
2	Инвентаризация имущества и обязательств	Проверить наличие и сохранность имущества Определить полноту и точность данных бухучета по операциям с имуществом и расчетами с контрагентами Провести мероприятия по устранению несоответствий	Постоянно действующая комиссия
3	Анализ соответствия номенклатуры товаров полученных и оплаченных	Соблюдение 44–ФЗ Правильность применения бюджетной классификации Принять меры по устранению нарушений	Директор Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера Ведущий экономист
4	Анализ произведенных затрат и фактических расходов в части нормируемых затрат	Выявление перерасхода (экономии) Определение причин перерасхода Корректировка нормативов	Главный бухгалтер Зам. гл. бухгалтера Ведущий экономист

5	Анализ соответствия плановых и фактических показателей	Своевременное выявление отклонений Оценка результата исполнения бюджетной сметы, планов ФХД	Зам. гл. бухгалтера Ведущий экономист
6	Рассмотрение результатов внешних контрольных мероприятий	Анализ нарушений и причин Устранение нарушений	Директор Главный бухгалтер

3. Ответственность

3.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на Главного бухгалтера учреждения.

3.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

4. Заключительные положения

4.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

4.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.