

УТВЕРЖДЕНО
Заведующий муниципальным
бюджетным дошкольным образовательным
учреждением «Детский сад № 229» городского
округа Самара

С.Г.Кузина

Приказ от 16.11.2019 № 20 -од,
(приложение №2 к приказу)

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 229» городского округа Самара (далее – МБДОУ №229) разработано в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н (ред. от 31.08.2018г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»; Уставом МБДОУ №229.

1.2. Положение о внутреннем финансовом контроле устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в МБДОУ №229.

1.3. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение установленных действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность государственных (муниципальных) учреждений, требований к проведению в учреждении внутреннего финансового контроля;

на повышение уровня ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;

на исключение ошибок и нарушений норм законодательства РФ в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

на повышение результативности использования средств субсидий и средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

1.4. Основной целью проведения внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и составления отчетности, соблюдения норм действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы

финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Мероприятия внутреннего контроля призваны обеспечить в МБДОУ №229:

соответствие документального оформления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №229 требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказу Минфина Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н (ред. от 31.08.2018г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»; приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н (ред. от 17.11.2017г.) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

своевременность и полноту отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов;

предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;

исполнение приказов заведующего МБДОУ №229;

исполнение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №229;

соблюдение учреждением требований по распоряжению особо ценным имуществом;

сохранность первичных учетных документов и имущества, закрепленного за МБДОУ №229 на праве оперативного управления.

1.5. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность государственных (муниципальных) учреждений;

выявление действий должностных лиц, снижающих эффективность использования учреждением имущества (денежных средств, нефинансовых активов);

повышение результативности использования имущества МБДОУ №229;

установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности требованиям нормативно-правовых актов.

1.6. Внутренний финансовый контроль в МБДОУ №229 основывается на следующих принципах:

принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными актами;

принцип независимости – работники, на которых приказом заведующего МБДОУ №229 возложены обязанности по проведению мероприятий внутреннего финансового контроля, при выполнении своих должностных обязанностей должны быть независимы от объекта контроля;

принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документов и норм законодательных актов, устанавливающих правила ведения учета – предмета проверки;

принцип ответственности – при проведении мероприятий внутреннего контроля проверяющий несет ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;

принцип системности – проведение контрольных мероприятий деятельности МБДОУ №229 производится регулярно в соответствии с планом проверок, утверждаемым заведующим МБДОУ №229.

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется созданной приказом заведующего МБДОУ №229 комиссией.

2. Система внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении:

составления документов и расчетов, необходимых для составления Плана финансово-хозяйственной деятельности;

составления, корректировки и выполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности;

принятия в пределах показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности обязательств, денежных обязательств;

организации процесса заключения государственных контрактов и иных хозяйственных договоров;

осуществления начисления и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также за принятием решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, принятием решений о зачете (уточнении) платежей как в погашение задолженности МБДОУ №229 перед своими контрагентами, так и по платежам в бюджет;

ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета;

проведения инвентаризаций;

составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечения соблюдения условий, целей и порядка использования учреждением полученных субсидий, грантов и иных форм целевых средств, установленных при их предоставлении;

контроля за исполнением судебных актов по искам по денежным обязательствам учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля обеспечивает:

соблюдение соответствия показателей строк Плана финансово-хозяйственной деятельности фактическим данным;

полноту и своевременность составления документов и регистров бухгалтерского учета, формирования и оформления журналов операций;

своевременность подготовки форм бухгалтерской отчетности, отражающих достоверные показатели финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

предотвращение ошибок и искажения данных бухгалтерского учета и отчетности.

3. Организация системы внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль, проводимый в МБДОУ №229, подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько правомерной и целесообразной будет операция. Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

В рамках мероприятий предварительного внутреннего финансового контроля проводятся:

проверка финансово-хозяйственных документов;

проверка и визирование проектов договоров;

предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых средств и распоряжением имущества.

3.1.2. Текущий контроль осуществляется путем повседневного анализа исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №229, утвержденного на текущий финансовый год, ведения бухгалтерского учета, оценки эффективности и результативности

использования имущества работниками МБДОУ №229, уполномоченными на то возложенными на них должностными обязанностями.

В рамках мероприятий текущего контроля проводятся:

проверка денежных документов до совершения операций по расходованию денежных средств (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.);

контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности и правоммерностью ее списания со счетов бухгалтерского учета;

сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);

проверка ведения бухгалтерского учета;

осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

В рамках проведения мероприятий последующего финансового контроля осуществляются: инвентаризация; ревизия; проверка поступления в учреждение, наличия и использования денежных средств; документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №229.

3.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

3.2.1. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным заведующим МБДОУ №229, а также перед составлением бухгалтерской отчетности. График включает:

объект проверки;

период, за который проводится проверка;

срок проведения проверки;

ответственных исполнителей.

3.2.2. Внеплановые проверки проводятся в случае необходимости (например, при наличии информации о возможном нарушении).

3.3. Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения законодательства РФ подлежат исправлению.

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, устанавливают их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3.3.1. Результаты проведения контрольных мероприятий оформляются:

протоколом (по итогам проведения проверки предварительного и текущего контроля), в котором указываются перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок в дальнейшем;

актом (по итогам проведения мероприятий последующего контроля).

3.3.2. Акт проверки включает в себя информацию:

о предмете проверки;

о периоде проверки;

о дате утверждения акта;

о лицах, проводивших проверку;

о методах и приемах, применяемых в процессе проведения контрольных мероприятий;

о соответствии предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;

о принятых мерах и осуществленных мероприятиях по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля. Даются рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.3.3. Акт предоставляется на утверждение заведующему МБДОУ №229. Ознакомившись с результатом проведения проверки, заведующий своим приказом устанавливает сроки устранения нарушений, выявленных по итогам проведения контрольных мероприятий.

3.3.4. Работники МБДОУ №229, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют заведующему МБДОУ №229 объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. В установленные заведующим МБДОУ №229 сроки они устраняют допущенные ошибки.

4. Субъекты внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется:

заведующим МБДОУ №229 и его заместителями;

комиссией по внутреннему контролю (состав постоянно действующей в учреждении комиссии утверждается приказом заведующим МБДОУ №229).

4.2. Лица, ответственные за проведение мероприятий внутреннего финансового контроля, в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

5. Функции и права комиссии по внутреннему финансовому контролю

5.1. На комиссию по внутреннему финансовому контролю возложены следующие функции:

- принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;
- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность подразделений в рамках внутреннего контроля;
- проводить оценку внутреннего контроля.

5.2. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по внутреннему контролю имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;

- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;

- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещения проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;

- проверять все учетные бухгалтерские регистры;

- проверять планово-сметные документы;

- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами заведующего МБДОУ №229), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;

- знакомиться с перепиской подразделения с вышестоящими учреждениями, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);

- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);

проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, мониторинг, обследование, фотографию рабочего времени, использовать метод моментальных фотографий, осуществлять анкетирование, тестирование и т. п.);

проверять состояние и сохранность материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;

проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;

проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;

требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;

осуществлять иные действия, обусловленные спецификой деятельности службы и иными факторами.

5.3. Комиссия по внутреннему финансовому контролю работает в полном составе, утвержденном приказом заведующего, решения принимаются простым большинством голосов. Документацией комиссии являются протокол и акт, составленные в соответствии с разделом 3 настоящего Положения.

6. Ответственность субъектов внутреннего финансового контроля

6.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на председателя комиссии, утвержденной приказом заведующего МБДОУ №229.


6.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.


7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к Положению о внутреннем финансовом контроле утверждаются заведующим МБДОУ №229.

7.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации содержание отдельных пунктов настоящего Положения вступит с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.

Главный бухгалтер МБДОУ №229


(подпись)


(Ф.И.О.)