

## **ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем финансовом контроле Учреждения**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле Учреждения разработано в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования средств областного бюджета.

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

Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- 1) точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- 2) своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) предотвращение ошибок и искажений;
- 4) контроль за расходованием средств областного и федерального бюджетов;
- 5) недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности Учреждения;
- 6) сохранность первичных учетных документов и имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

1.4. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства РФ 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 учреждением;
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности требованиям нормативно-правовых актов.

1.5. Внутренний контроль в Учреждении основывается 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 и его взаимосвязей в структуре Учреждения.

## **2. Система внутреннего финансового контроля**

### **2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении:**

- составления документов и расчетов, необходимых для составления сметы расходов Учреждения;
- составления, корректировки и выполнения сметы расходов;
- принятия в пределах показателей сметы расходов бюджетных и денежных обязательств;
- организации процесса заключения государственных контрактов и иных хозяйственных договоров;
- осуществления 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, принятия решений о зачете (уточнении) платежей как в погашение задолженности учреждения перед своими контрагентами, так и по платежам в бюджет;
- ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных (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, 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 сметы расходов 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 внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, который осуществляется руководством Учреждения, начальниками отделов, сотрудниками Учреждения, направлен на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов и регламентов, на повышение эффективности и результативности осуществляемых операций.

3.2. Объектами внутреннего контроля являются отделы Учреждения.

3.3. Внутренний финансовый контроль делится на: предварительный, текущий и последующий.

3.3.1. **Предварительный контроль** осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель Учреждения, его заместители, начальник отдела - главный бухгалтер.

На стадии предварительного контроля уделяется внимание следующему:

- проверка финансово-хозяйственных документов;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов) заместителем директора, начальником отдела - главным бухгалтером;

3.3.2. **Текущий контроль** производится путем проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения сметы расходов Учреждения, ведения бухгалтерского учета, осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению.

Основными формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка ведения бухгалтерского учета;
- осуществление мониторинга расходования средств субсидий по назначению.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами отдела финансирования и бухгалтерского учета Учреждения.

3.3.3. **Последующий контроль** проводится по итогам совершения хозяйственных операций. 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.

Основными формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация финансовых и нефинансовых активов;
- внезапная проверка кассы;
- документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.4. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и

внеплановых проверок.

3.4.1. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1), а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

График включает:

- наименование проверки;
- время проведения проверки;

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

3.5. 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.

3.5.1. Результаты проведения контрольных мероприятий оформляются актом (по итогам проведения мероприятий последующего контроля).

3.5.2. Акт представляется на утверждение руководителю Учреждения.

Ознакомившись с результатом проведения проверки, руководитель Учреждения своим распоряжением устанавливает сроки устранения нарушений.

3.5.3. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля и в установленные сроки, устраняют допущенные ошибки.

#### **4. Субъекты внутреннего финансового контроля.**

4.1. Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляется:

- руководителем Учреждения и его заместителями;
- начальником отдела - главным бухгалтером Учреждения;

Руководитель Учреждения, заместители руководителя, начальник отдела – главный бухгалтер организуют и осуществляют общую координацию работы структурных подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля в Учреждении, а также непосредственно курируют вопросы внутреннего контроля.

- сотрудниками Учреждения, работниками отдела финансирования и бухгалтерского учета осуществляют самоконтроль, а также ежедневный текущий контроль, в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях

- внутренней проверочной комиссией, назначенной приказом руководителя Учреждения.

#### **5. Функции и права при осуществлении внутреннего контроля**

5.1. На субъекты внутреннего финансового контроля 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 субъекты по внутреннему контролю имеют право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить (с обязательным привлечением начальника отдела - главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта и в помещения, используемые для хранения документов (архивы);
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе Учреждения;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- 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 начальников структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- осуществлять иные действия, обусловленные спецификой деятельности службы и иными факторами.

## **6. Ответственность субъектов внутреннего контроля**

6.1 Субъекты внутреннего 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.

6.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на начальника отдела - главного бухгалтера.

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

## **7. Заключительные положения**

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению вносятся по мере необходимости и утверждаются руководителем Учреждения.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.

Приложение 1  
к Положению о внутреннем  
финансовом контроле

**График проведения внутренних проверок  
финансово-хозяйственной деятельности**

Наименование проверки	Время проведения
1	2
Ревизия кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций	Ежеквартально, в последний рабочий день квартала
Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	На дату, указанную в приказе о проведении инвентаризации
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января
Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	На 1 января
Инвентаризация имущества и обязательств	Обязательств - ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм, прочее имущество 1 раз в три года