Утверждаю

Заведующий МБДОУ детский сад № 97

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Демченко Л.Н.

Приказ №\_\_\_\_\_от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о внутреннем финансовом контроле в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении**

**детский сад № 97**

**1. Общие положения**

Настоявшее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с Бюджетном кодексам Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете»; Бюджетным Кодексом РФ; Налоговым Кодексом РФ; с Законом о бухгалтерском учете; с инструкцией № 157н. и иными нормативными документами

Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, исполнения бюджетной сметы, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности целевого использования бюджетных средств, предоставляемых муниципальному дошкольному бюджетному учреждению детский сад № 97

Внутренний финансовый контроль могут осуществлять:

- созданная комиссия приказом Руководителя

- сторонние организаторы и внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово – хозяйственной деятельности

Основной целью внутреннего финансового контроля является целевое использование бюджетных средств, предоставляемых учреждению. подтверждение достоверности отражения бухгалтерских записей в бухгалтерском учете и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего ПОРЯДОК осуществления финансово» хозяйственной деятельности

Система внутреннего контроля обязана обеспечить :

точность и полноту документации бухгалтерского учета:

своевременность подготовки бухгалтерской отчетности; устранение ошибок и искажений; исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения:

исполнения бюджетной сметы учреждения; сохранность имущества учреждения

Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия производимых 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;

- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

Внутренний 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.

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

• 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.**

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной н правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель учреждения, главный бухгалтер;

- текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерского учета и отчетности учреждения;

- последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчётности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Предварительный и текущий контроль осуществляется сотрудниками учреждения методом самоконтроля в соответствии с полномочиями, определенными организационно - распорядительными документами учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

Процедуры проведения внутреннего финансового контроля включают в себя:

- определение подлинности и правильности оформления документов, а также проверку отражения первичных документов в бюджетном учете;

- арифметическую проверку, заключающуюся в оценке арифметической точности данных, отраженных в первичных документах и в бюджетном учете;

Сопоставление документов, то есть сверку документов с документами для проверки точности операций и выявления ошибок;

- анализ и соответствие бухгалтерского учета и отчетности;

- проверку соответствия совершаемых операций действующему законодательству, нормативным документам, внутренним документам.

Основными объектами плановой проверки ЯВЛЯЮТСЯ:

• соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;

правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

• полнота и правильность документального оформления операций; своевременность и полнота проведения инвентаризаций; достоверность отчётности.

Внеплановые проверки осуществляются отдельным приказом руководителя. В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

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

Результаты оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, либо актом, в который включаются все объекты проверки.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля,

По результатам проведения проверки, главным бухгалтером разрабатывается ПЛАН мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения,

**З. Субъекты внутреннего контроля**

В систему субъектов внутреннего контроля входят:

• руководитель учреждения главный бухгалтер; комиссия по внутреннему контролю комиссия по инвентаризации имущества и обязательств; комиссия по поступлению и списанию объектов нефинансовых активов; работники учреждения на всех уровнях.

Разграничение полномочий и ответственности органов и действующих в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

**4. Ответственность.**

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

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

**5.Оценка состояния системы финансового контроля.**

Оценка эффективности системы: внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

Непосредственная оценка адекватности, достаточности, эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю.

**6.Заключительные положения.**

Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

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

**График проведения внутренних проверок исполнения бюджетной сметы.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Направления контроля | Объект проверки | Срок проведения проверки | Период, за который проводится проверка | Ответственный исполнитель |
| 1. | Проверка ведения банковских операций | Достоверность и правомерность операций по лицевым четам, а также соответствие записей по движению средств  на этих счетах данным выписок банка. Правильность ведения журналов -операций с  безналичными денежными средствами | Ежемесячно | Месяц | Главный бухгалтер |
| 2. | Проверка расчетов поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами | Проверка наличия актов сверки е поставщиками и подрядчиками. | На 1 января На 1 июля | б мес. | комиссия по внутреннему контролю |
| Правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы невостребованной дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. | На 1 января,  на 1 июля | Полугодие | Главный бухгалтер |
| Эффективность расходования средств в области государственных закупок и соблюдения норм законодательства о закупках. | На 1 января,  на 1 июля | Полугодие | Заведующий |
|  |  | Правильность расчетов с казначейством.  налоговыми органами, внебюджетными фондами,  другими организациями | Ежегодно на 1 января | год | Главный бухгалтер |
| 4. | Проверка правильности наделения учреждения владения  имуществом и эффективности  использования имущества, земельных участков | Правильность Внесения имущества в перечень особо ценного имущества и полнота учета данного имущества. | Ежегодно на 1 декабря | год | Главный бухгалтер |
|  |  | Проведения инвентаризации имущества и  правильность документального оформления результатов . | По графику | год | Комиссия |
|  |  | правильность  учета, сохранности, полноты оприходования приобретенных материальных ценностей | На 1 января | год | главный бухгалтер |
|  |  | правомерность выбытия материальных ценностей и соблюдение порядка списания с хватом вопросов сохранности и эффективности использования имущества. | I раз в год, согласно графику | Год | председатель инвентаризационной  ой комиссии |
|  |  | Эффективность пользования площадей недвижимости.  уместна. особо ценного движимого имущества в том числе выявление неиспользуемого имущества. | Ежегодно, на 1 сентября | год | Зам. заведующего по АХЧ |
|  |  | Использование приобретенного оборудования по целевому назначению  - соответствия цели деятельности учреждения в соответствия с нормами законодательства | На 1 января | год | Комиссия по внутреннему контролю |
|  |  | Проверка противопожарного состояния зданий учреждения. | 2 раза в год | Полугодие | Зам. заведующего по АХЧ |
| 5. | Проверка расчетов с персоналом по оплате труда | Проверка наличия трудовых договоров с работниками , штатного расписания табелей учета отработанного времени, графиков сменности | Ежегодно, на 1 января | год | Заведующий |
| Соответствия окладов к профессионально квалифицированным группам педагогического персонала. | Ежегодно на 1 сентября | Год | Заведующий |
| Правильность полнота определения и отражения в учете доходов по основной и приносящей доход деятельности в разрезе предметных статей плана финансово хозяйственной деятельности. | Ежеквартально | Квартал | Главный бухгалтер |
| Проверка состава содержания форм бухгалтерской отчетности данным содержащимся в бухгалтерских регистрах | Ежеквартально | Квартал | Главный бухгалтер |