

СОГЛАСОВАНО:

Председатель профсоюзного  
комитета

МБДОУ № 54

\_\_\_\_\_ Н.С.Густомесова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



УТВЕРЖДЕНО:

Заведующий МБДОУ № 54

\_\_\_\_\_ О.Н.Лукач

Приказ № \_\_\_\_\_

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## ПОЛОЖЕНИЕ

**о внутреннем финансовом контроле в муниципальном  
бюджетном дошкольном образовательном учреждении  
детский сад комбинированного вида № 54.**

## 1. Общие положения

1.1. Настоящим Положением устанавливаются правила проведения внутреннего финансового контроля в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 54(далее – ДОУ).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии:

- с Бюджетным кодексом;
- с Налоговым кодексом;
- с Законом о бухгалтерском учете;
- с Инструкцией №157н;
- с Инструкцией №174н;
- с Инструкцией №33;
- с иными нормативными документами Российской Федерации, Иркутской области, г. Ангарска в сфере финансовой деятельности.

1.3. Внутренний финансовый контроль проводится в учреждении с целью обеспечения:

- соблюдения требований действующего бюджетного, налогового законодательства и законодательства в сфере бухгалтерского учета;
- точности и полноты документации бухгалтерского и налогового учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;
- предотвращения ошибок и нарушений учета и отчетности;
- соблюдения выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранности финансовых и нефинансовых активов ДОУ;
- целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий, инвестиций, грантов;
- соответствия использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, уставным целям ДОУ.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- осуществление контроля за соответствием деятельности ДОУ учредительным документам;
- проверка нормативных документов, нефинансовых активов, находящихся у ДОУ на праве оперативного управления;
- контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета, достоверностью бухгалтерской и налоговой отчетности;
- контроль за правильностью заключения договоров для нужд ДОУ;
- проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций;

- анализ проведенных внешних проверок, выявленных проверяющими нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем.

1.5 Внутренний контроль в ДОУ основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным 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.

## **2. Предмет контроля**

2.1 Внутренний финансовый контроль в ДОУ проводится по следующим направлениям:

- проверка целевого использования бюджетных средств;

- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества;

- проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, по начислению пособий, заработной платы и иных выплат;

- контроль над целевым использованием субсидий, инвестиций, грантов;

- контроль за документальным оформлением и отражением в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций;

- проверка правильности составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

2.2. Для организации внутреннего финансового контроля необходимо создать комиссию по внутреннему финансовому контролю (приложение № \_\_).

## **3. Формы, способы и порядок проведения контроля**

3.1. Предусмотрены следующие формы внутреннего финансового контроля:

- предварительный контроль (проводится до начала совершения хозяйственной операции);

- текущий контроль (осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов ДОУ;

- последующий контроль (проверяются итоги совершения хозяйственных операций).

3.2. Контрольные действия могут быть проведены сплошным или выборочным способом.

При сплошном контроле проверяется вся совокупность финансовых операций, относящихся к определенному отчетному периоду.

При выборочном контроле проверяется отдельная область (участок) финансово-хозяйственной деятельности ДООУ. Объем выборки и ее состав определяется руководителем контрольной группы (ответственным за проверку лицом) и утверждается заведующим ДООУ.

3.3. В ходе проверки проводятся контрольные действия по изучению:

- формы и содержания учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов;

- полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском (налоговом) учете и бухгалтерской (налоговой) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета;

- фактического наличия, сохранности и правильного использования материальных ценностей, денежных средств, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- постановки и состояния бухгалтерского (налогового) учета и бухгалтерской (налоговой) отчетности;

- принятых в ДООУ мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам внешних ревизий (проверок).

#### **4. Периодичность проведения контрольных мероприятий**

Контроль осуществляется путем проведения Комиссией проверок:

- плановых;
- внеплановых.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом руководителя ДООУ, а также перед составлением бухгалтерской отчетности (приложение №\_\_).

- раз в год – сверка расчетов с распорядителями бюджетных средств, налоговыми и другими контролерами;

- ежеквартально – проверка поступления и расходования средств согласно ПФХД;

- ежемесячно – контроль оформляемых первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- ежемесячно при смене главного бухгалтера – ревизия денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности;

- раз в год – инвентаризация основных средств и материальных запасов;

- ежеквартально – сверка расчетов с персоналом по оплате труда, по начислению пособий и иных выплат.

#### **5. Лица, ответственные за проведение контроля**

5.1. Обязанности по проведению внутреннего финансового контроля в ДОУ возлагаются на заведующего.

5.2. Она несет ответственность за выполнение возложенных на нее обязанностей, а также решения, принимаемые в ходе (по завершению) проверок. За невыполнение (недобросовестное выполнение) своих обязанностей руководителем учреждения могут быть применены меры дисциплинарного взыскания.

5.3. В случае успешно проведенных внешних проверок тех областей, по которым ранее проводился внутренний финансовый контроль, руководитель ДОУ вправе принять решение о назначении премиальной выплаты.

## **6. Порядок оформления результатов проведенного контроля**

6.1. По результатам законченных контрольных мероприятий лицом, ответственным за их проведение, оформляется акт проверки, содержащий:

- предмет контроля;
- перечень лиц, ответственных за совершение операций, подлежащих контролю;
- цели и объем проведенных контрольных мероприятий;
- проверяемый период;
- срок проведения контроля;
- выявленные в ходе контроля нарушения (вместе со ссылками на нарушенные нормы законодательства) и меры по их устранению.

6.2. Акт подписывается лицом, ответственным за проведение контроля, и передается на утверждение руководителю.

Заведующий ДОУ, в свою очередь, анализирует выявленные результаты контроля и принимает решение о дисциплинарном наказании (поощрении) лиц, ответственных за совершение операций, в отношении которых проводился контроль.

6.3. По результатам любой проверки составляется акт (приложение № \_\_).

## **7. Заключительные положения**

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем ДОУ.

7.2. 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.