

Муниципальное автономное учреждение
дополнительного образования
"Дом детского творчества"

РАССМОТРЕНО и ПРИНЯТО:

На заседании общего Собрания
трудоового коллектива и педагогического Совета:
протокол № 3/19 от 28.08.2019 г.



ПРИНЯТО:

с учетом мнения первичной профсоюзной
организации МАУДО «ДДТ»

Председатель профсоюзного комитета

Султанова О.А. Султанова

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле Муниципального автономного образовательного учреждения (организации) дополнительного образования детей «Дом детского творчества» (далее - Положение, Учреждение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 и иной отчетности, и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования финансовых средств.

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 достоверной бухгалтерской отчетности;
- 3) предотвращение ошибок и искажений;
- 4) контроль за расходованием финансовых средств;
- 5) выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- 6) сохранность имущества объекта контроля.

II. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Для проведения внутреннего финансового контроля приказом директора Учреждения создается комиссия по внутреннему финансовому контролю, в котором определяется цель, объект и сроки проверки, а так же лица, отвечающие за проведение проверки определенного участка объекта учета.

2.2. В состав комиссии по внутреннему финансовому контролю должны входить сотрудники Учреждения, утвержденные приказом.

2.3. Внутренний финансовый контроль (далее - контроль) осуществляется в следующих формах: предварительный, текущий и последующий.

2.4. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет член комиссии. На данном этапе он проверяет:

- соответствие заключаемых договоров доведенным лимитам бюджетных обязательств;
- правильность оформления документов и соответствие их нормативным документам, а также наличия необходимых приложений и сопроводительной документации.

2.5. Текущий контроль осуществляет также член комиссии. На данном этапе проверяется:

- соблюдение финансовой дисциплины и принимаются меры по предотвращению нарушений;
- регулярный анализ соответствия кассовых расходов фактически произведенным расходам;
- регулярный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками, с подотчетными лицами и сотрудниками по оплате труда;
- составление кассовых заявок при наличии оправдательных документов;
- исполнение приказов директора Учреждения;
- своевременность отражения хозяйственных операций.

2.6. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности.

2.7. В рамках последующего контроля проводятся следующие мероприятия:

- ежедневно проверяется обработка и контроль оформляемых Учреждением документов специалистом учреждения, отвечающим за делопроизводство в Учреждении;
- один раз в квартал проводится инвентаризация денежных средств и документов постоянно действующей инвентаризационной комиссией;
- ежеквартально проверяются расходы Учреждения в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами;
- ежеквартально по итогам сдачи отчетов в ПФ РФ, в ФСС соответствие данных отчетов и Главной книги Учреждения;
- ежеквартально проводится инвентаризация расчетов с поставщиками услуг, с подотчетными лицами;
- в конце финансового года проводится инвентаризация всех нефинансовых активов постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

III. Права и обязанности контролирующих лиц

3.1. Комиссия по внутреннему финансовому контролю имеет право:

- проверять бюджетные сметы, отчеты, справки, денежные, бухгалтерские и другие документы, наличие денежных средств и документов, а при обнаружении подделок, подлогов и других злоупотреблений - изымать в установленном порядке необходимые документы до прибытия соответствующих контролирующих и надзорных органов;

- проверять правильность списания материальных ценностей;
- проводить внеплановую инвентаризацию нефинансовых активов, материальных запасов, денежных средств и расчетов;
- получать от должностных лиц письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения ревизий и проверок.

3.2. Комиссия по внутреннему финансовому контролю обязана:

- анализировать плановые, отчетные данные и другие материалы, относящиеся к ревизируемому объекту учета, акт предыдущей ревизии и предложения по ее результатам, ознакомиться с заключениями по годовым и квартальным бухгалтерским отчетам, а также с перепиской;
- руководствоваться в своей работе законодательством Российской Федерации, а также приказами и инструкциями Министерства финансов РФ и другими нормативными правовыми актами;
- принимать участие в выработке предложений по устранению выявленных в результате ревизий и проверок нарушений и недостатков, по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения, за соблюдением финансовой дисциплины.

IV. Отчетность по соблюдению положения о внутреннем финансовом контроле

4.1. Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет директору Учреждения отчет о проведенной проверке и выявленных нарушениях.

4.2. Отчет о проведенных процедурах внутреннего финансового контроля должен содержать следующие сведения:

- об основаниях контрольного мероприятия и сроках его проведения;
- о подтвержденных и иных обнаруженных в ходе ревизии нарушениях;
- об установленных причинах совершения нарушений и виновных в них лицах;
- о предложениях и рекомендациях по устранению нарушений и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Учреждения.

4.3. В случае повторного выявления нарушения (было выявлено ранее, однако не было устранено) отчет о проверке нарушения не составляется. При этом информация о том, что выявленное ранее нарушение не устранено, включается в последующий отчет комиссии по внутреннему финансовому контролю.

4.4. Сведения об однотипных нарушениях (нарушениях одинаковых требований, допущенных по одним и тем же причинам), а также о взаимосвязанных нарушениях (если одно нарушение являлось следствием другого), выявленных в ходе проведения одной проверки, могут быть отражены в едином отчете о проверке нарушения.

4.5. На основании проверок комиссии внутреннего финансового аудита составляется отчетная форма

Тип контрольных мероприятий (предварительный, текущий, последующий)	Наименование мероприятия	Нарушения, предотвращенные в отчетном периоде	Нарушения прошлых лет, выявленные в отчетном году
1	2	3	4
Предварительный			
Текущий			
Последующий			