Приложение № 4

к Учетной политике ГКУ

«Мособлрезерв»

Московской области

для целей бюджетного учета

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РФ (Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=74E1F811667FACB62EDFB280B813B13BECF41136C7B47B8AE712BF1E9010D5D35197A2439E1611E18C67CB2BA3T8pFJ) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Приказом](consultantplus://offline/ref=74E1F811667FACB62EDFB280B813B13BECF41F34C7B47B8AE712BF1E9010D5D35197A2439E1611E18C67CB2BA3T8pFJ) Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ N 157н)) и уставом учреждения. Положение о внутреннем финансовом контроле устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение установленных действующим законодательством РФ, иными нормативными правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность государственных (муниципальных) учреждения, 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.

1.3. Основной целью проведения внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и составления отчетности, соблюдения норм действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Мероприятия внутреннего контроля призваны обеспечить в учреждении:

- соответствие документального оформления финансово-хозяйственной деятельности учреждения требованиям Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=74E1F811667FACB62EDFB280B813B13BECF41136C7B47B8AE712BF1E9010D5D35197A2439E1611E18C67CB2BA3T8pFJ) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказов [N 157н](consultantplus://offline/ref=74E1F811667FACB62EDFB280B813B13BECF41F34C7B47B8AE712BF1E9010D5D35197A2439E1611E18C67CB2BA3T8pFJ), Минфина России   
от 30.03.2015 [N 52н](consultantplus://offline/ref=74E1F811667FACB62EDFB280B813B13BECFA1E33C7B77B8AE712BF1E9010D5D35197A2439E1611E18C67CB2BA3T8pFJ) "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 (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 и распоряжений руководителя учреждения;

- исполнение смет расходов учреждения, государственных программ Московской области;

- соблюдение учреждением требований по распоряжению особо ценного имущества;

- сохранность первичных учетных документов и имущества, закрепленного

за учреждение на праве оперативного управления.

1.4. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

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

- 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 финансовый контроль в учреждении 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 руководителя учреждения 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 РФ;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий деятельности учреждения производится регулярно в соответствии с планом проверок утверждаемым руководителем учреждения.

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется созданной приказом руководителя комиссией.

2. Система внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении:

- составления и представления главному распорядителю средств Московской области документов и расчетов, необходимых для формирования прогноза расходов бюджета Московской области на очередной финансовый год   
и на плановый период;

- составления, ведения и исполнения смет расходов учреждения;

- организации процесса заключения государственных контрактов.

- осуществления начисления и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

- ведения бюджетного 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 бюджетной отчетности;

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

2.2. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- соблюдение соответствия показателей сметы фактическим расходам,

целевому использованию предусмотренных бюджетных ассигнований;

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

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

- предотвращение ошибок и искажения данных бюджетного учета   
и отчетности.

3. Организация системы внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль, проводимый в учреждении, 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 нарушении на стадии планирования расходов   
и заключения договоров.

В рамках мероприятий предварительного внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка конкурсной документации и документации об электронном аукционе;

- проверка и визирование проектов государственных контрактов;

- предварительная экспертиза документов, смет, связанных с расходованием финансовых средств при проведении капитального и текущего ремонта.

3.1.2. Текущий контроль осуществляется путем повседневного анализа исполнения сметы расходов учреждения на текущий финансовый год, ведения бюджетного учета, оценки эффективности и результативности использования имущества работниками учреждения, уполномоченными 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 правомерностью ее списания со счетов бюджетного учета;

- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);

- проверка ведения бюджетного 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;

- документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

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

3.2.1. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, в соответствии с планом внутренних проверок финансово-хозяйственной

деятельности учреждения, в котором отражаются выявленные нарушения и меры по их устранению (приложение №1 к положению).

План включает:

- тип контрольных мероприятий

- проводимые мероприятия;

- сроки проведения соответствующего вида контроля;

- ответственных исполнителей

- выявленные нарушения

- меры по устранению выявленных нарушений.

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. Результат проведения контрольных мероприятий оформляются:

- 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 представляется на утверждение руководителю учреждения.

Ознакомившись с результатом проведения проверки, руководитель своим

распоряжением устанавливает сроки устранения нарушений руководителям лиц, допустившим нарушения норм законодательства, выявленных по итогам

проведения контрольных мероприятий.

3.3.4. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения   
и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения

объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.   
В установленные руководителем учреждения сроки они устраняют допущенные ошибки.

4. Субъекты внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется:

- руководителем учреждения и его заместителями;

- комиссией по внутреннему контролю (состав постоянно действующей   
в учреждении комиссии утверждается приказом руководителя учреждения);

- руководителями и работниками учреждения на всех уровнях.

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 контролю

5.1. На комиссию по внутреннему 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 помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы);

- проверять наличие бланков строгой отчетности в кассе учреждения;

- проверять все учетные бухгалтерские регистры;

- проверять планово-сметные документы;

- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами

(приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;

- знакомиться с перепиской подразделения с вышестоящими учреждениями,

другими юридическими, а также физическими лицами (жалобами   
и заявлениями);

- 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);

- 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.

6. Ответственность субъектов внутреннего финансового контроля

6.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на председателя комиссии, утвержденной

Приказом руководителя.

6.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями [ТК](consultantplus://offline/ref=74E1F811667FACB62EDFB280B813B13BECF41832C3B77B8AE712BF1E9010D5D35197A2439E1611E18C67CB2BA3T8pFJ) РФ.

7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к Положению о внутреннем финансовом контроле утверждаются руководителем учреждения.

7.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельных пунктов Положения о внутреннем финансовом контроле вступят   
с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют

положения действующего законодательства РФ.