

Приложение к учетной политике для целей бухучета.

Положение о внутреннем финансовом контроле

Приложение 5

к Постановлению от «09» января 2018г. № 2__

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и уставом учреждения. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования *субсидий, трансфертов и других средств*;
-

1.3. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- комиссия совета народных депутатов;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдение действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности
- требованиям законодательства;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении
- деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные
- аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности.. внутренний контроль осуществляется с использованием
- фактических документальных данных в порядке, установленном
- законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение
- полной и достоверной информации;
- принцип независимости;
- принцип ответственности, каждое ответственное лицо несет ответственность в соответствии с законодательством России.

2. Система внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы , добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, руководитель финансового сектора и юрист.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансово-плановых документов (**расчетов потребности в денежных**

- **средствах, смет доходов и расходов и др.)** главным бухгалтером (**бухгалтером**), их
- визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров **специалистами юридической службы** и руководителем финансового сектора (главным бухгалтером, бухгалтером);
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием
- денежных и материальных средств, осуществляемая руководителем финансового сектора (главным бухгалтером, бухгалтером), экспертами и другими уполномоченными должностными лицами.

3.1.2. Текущий контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения **плана доходов и расходов**;
- ведения бухгалтерского учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки
- эффективности и результативности их расходования.

Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (**расчетно-платежных**
- **ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.**). Фактом контроля является
- разрешение документов к оплате;
- проверка наличия денежных средств на счете;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами **бухгалтерии**.

3.1.3. 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.

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную

силу имеют положения действующего законодательства России.
