ПРИНЯТО
Общим собранием работников
Детского сада № 262 ОАО «РЖД»
Протокол № 4
«26» августа 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий
«Детским садом № 262 ОАО «РЖД»
И. А. Сафронова
«26» августа 2022г.

Сафронова Ирина Александровна

Подписано цифровой подписью: Сафронова Ирина Александровна
Дата: 2023.04.17 17:02:44 +10'00'

Положение
О внутреннем финансово контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле в Детском саду № 262 ОАО «РЖД» (далее - Учреждение) устанавливает нормативное регулирование деятельности заведующего в части осуществления контрольной деятельности и определяет политику Детского сада по внутреннему финансовому контролю, а именно: изучению достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансовой деятельности.

1.2. Данное положение составлено в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа МФ Российской Федерации от 23.12.2010 №183-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1.3. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет администрация учреждения, а также, по согласованию представители органов государственно общественного управления.

1.4. Положение о внутреннем финансовом контроле включается в номенклатуру локальных актов учреждения.

2. Основные цели задачи внутреннего контроля

2.1. Целью внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово хозяйственной деятельности.

2.2. Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово хозяйственной деятельности учреждения

2. 3. Основные задачи внутреннего финансового контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении

функциональной деятельности;

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

3. Основные направления внутреннего финансового контроля

3.1. Определение подлинности и правильности оформления документов, а также проверку отражения первичных документов в бюджетном учете.

3.2. Арифметическую проверку, заключающуюся в оценке арифметической точности данных, отраженных в первичных документах и бюджетном учете.

3.3. Сопоставление документов, то есть сверку документов с документами, оформленными другими структурными подразделениями для проверки достоверности операций и выявления нарушений и ошибок;

3.4. Анализ и оценку соответствия бухгалтерского учета и отчетности;

3.5. Проверку соответствия совершаемых операций действующему законодательству, нормативным документам, внутренним документам.

4. Принципы внутреннего финансового контроля

4.1. Принцип законности:

Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством Российской Федерации;

4.2. Принцип независимости:

Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

4.3.Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации путем, применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

4.4. Принцип ответственности;

Каждый субъект внутреннего контроля несет ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4.5. Принцип разграничения полномочий: функции внутреннего контроля распределяются между администрацией учреждения.

5. Виды, формы и периодичность финансового контроля

5.1. Финансовый - проверка проведения операций в соответствии сдействующими законодательными и иными нормативными актами и их правильного отражения в бухгалтерском учете и отчетности;

5.2. Административный - проверка проведения операций уполномоченными лицами в строгом соответствии с их полномочиями, определенными должностными инструкциями.

5.3. Внутренний финансовый контроль в учреждении может осуществляться в следующих формах:

- предварительный контроль - осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Так, например, контрольным мероприятием, относящимся к предварительному контролю, является анализ соответствия заключаемых договоров утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности;
- текущий контроль - проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, осуществление мониторингов целевого расходования денежных средств учреждения, оценка эффективности и результативности расходования бюджетных средств для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей;
- последующий контроль - проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской

документации и отчетности, проведения инвентаризации и иных необходимых процедур.

6. Порядок организации внутреннего финансового контроля

6.1. Подготовка к проведению контроля включает в себя:

- подготовку плана задания (программы) контроля;
- подготовку предложений по составу комиссии по контролю;
- издание приказа о проведении контроля с прилагаемым к нему планом или с указанием перечня необходимых для проведения контроля документов и иной информации;
- доведение приказа до сведения сотрудников;
- информирование председателем комиссии ее членов о целях основных задачах контроля, порядке и сроках его проведения;
- инструктаж членов комиссии.

6.2. Внутренний финансовый контроль проводится на основании приказа руководителя учреждения, в котором определяются: вид и тема контроля, сроки проведения контроля, председатель комиссии, персональный состав комиссии (либо должностное лицо, которому поручено проведение контроля в индивидуальном порядке), сроки предоставления итоговых материалов, задание на проведение контроля.

6.3. Для проведения внутреннего финансового контроля создается комиссия, в состав которой включаются члены администрации учреждения в соответствии с их должностными инструкциями, при необходимости, эксперты, привлекаемые в установленном порядке к проведению контроля.

6.4. Количество членов комиссии зависит от вида контроля, его сложности, а также количества и объема проверяемой информации и сложности предмета контроля.

6.5. 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.

7. Документация

7.1. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, которые могут содержать перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

7.2. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения.

Акт проверки должен включать следующие сведения:

- программу проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок осуществления финансово хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

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

7.4 По результатам проведения проверки главным бухгалтером учреждения разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который доводится до всех.