

Положение
о внутреннем финансовом контроле

Внутренний финансовый контроль непрерывный процесс, включающий процедуры и мероприятия, организованные Учреждении направленные на повышение результативности использования денежных средств, иного имущества, улучшение качества и достоверности составляемой отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства РФ.

1. Цели и задачи внутреннего финансового контроля

1.1. Внутренний финансовый контроль проводится в целях: предупреждения, выявления и пресечения нарушений законодательства РФ; повышения эффективности и результативности деятельности Учреждения; формирования своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

1.2. Задачами внутреннего финансового контроля являются: соблюдение требований законодательства РФ и финансовой дисциплины; проверка целесообразности финансово-хозяйственных операций; определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования денежных средств, поступающих в Учреждение; контроль за состоянием бухгалтерского и налогового учета, формированием достоверной и полной отчетности по результатам деятельности Учреждения; установление соответствия осуществляемых операций полномочиям сотрудников Учреждения; установление наличия имущества Учреждения, а также соблюдение требований по его сохранности и эффективности использования; оперативное выявление и предотвращение возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц; контроль за своевременным и полным устранением выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, принятие решений по возмещению причиненного Учреждению ущерба.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. В ходе внутреннего финансового контроля проверяются: сметные (плановые) документы; договоры и контракты; документы, определяющие организацию и ведение учета, составление и представление отчетности;

бухгалтерский (бюджетная) учет;
бухгалтерская, бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
имущество;
обязательства;
трудовые отношения с работниками;
применяемые информационные технологии.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими лицами:
комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями (далее комиссия);
директор Учреждения.

2.3. Внутренний финансовый контроль в Учреждении проводится в трех формах:

предварительный контроль осуществляется до совершения факта хозяйственной жизни: при обсуждении, утверждении и исполнении решений по финансовым и хозяйственным вопросам. Предварительный контроль осуществляется директором Учреждения, заместителем директора по экономике и финансам;

текущий контроль осуществляется непосредственно на стадии совершения фактов хозяйственной жизни: при составлении и утверждении сметных (плановых), расчетных, договорных и иных документов. Текущий контроль проводится непрерывно работниками ГКУ МО ЦБ МО и сотрудниками Учреждения при исполнении их должностных обязанностей;

последующий контроль осуществляется после совершения фактов хозяйственной жизни путем анализа и проверки первичной документации, данных бухгалтерского учета и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых мероприятий. Последующий контроль обеспечивается комиссией по внутреннему финансовому контролю.

2.3.1. Последующий финансовый контроль осуществляется путем проведения: отдельных контрольных мероприятий;
плановых проверок;
внеплановых проверок.

2.3.2. Контрольные действия могут проводиться: сплошным способом проведение контрольных действий в отношении всей совокупности фактов хозяйственной жизни, относящихся к изучаемому вопросу проверки;

выборочным способом проведение контрольных действий в отношении части фактов хозяйственной жизни, относящихся к изучаемому вопросу проверки.

3. Комиссия по внутреннему финансовому контролю

3.1. Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждается приказом директора Учреждения, в котором указываются:

ФИО и должность лица, назначенного председателем комиссии;

ФИО и должность лиц, назначенных членами комиссии;

срок действия полномочий указанных лиц.

3.2. В обязанности комиссии входят:

разработка плана контрольных мероприятий до начала текущего года;

проведение контрольных мероприятий;

выявление в ходе проверок нарушений (ошибок, недостатков, искажений);

анализ результатов проверок и составление актов проверок;

подготовка и принятие мер по устранению выявленных нарушений и рекомендаций по их недопущению в дальнейшем;

контроль за выполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений;

информирование о проведенных контрольных мероприятиях;

предоставление ежегодного отчета о проделанной работе.

3.3. Лица, входящие в состав комиссии, в рамках своих полномочий вправе:

проверять первичные документы, регистры, а также иные необходимые документы;

проводить инвентаризации денежных средств и товарно-материальных ценностей;

проводить встречные проверки;

получать необходимые письменные объяснения от должностных, материально ответственных и иных лиц;

получать необходимые для проверки материалы на бумажных носителях, а также получать доступ к электронным документам;

принимать меры по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности виновных лиц.

4. Заключительные положения

Результаты финансового контроля оформляются актом проверки.

Данный акт составляется комиссией и содержит:

объекты проверки, их характеристику и состояние;

сроки проведения проверки;

перечень контрольных процедур и мероприятий, которые были применены в ходе проверки;

описание выявленных нарушений и причины их возникновения;

перечень мер по устранению выявленных нарушений с указанием сроков, ответственных лиц;

рекомендации по недопущению в дальнейшем возможных нарушений;

обобщающие выводы.

Служебные записки и акты проверок, содержащие результаты внутреннего финансового контроля, являются документами внутреннего пользования, а информация, изложенная в них, конфиденциальной. Лица, уполномоченные на проведение такого контроля, не вправе разглашать и передавать такую информацию третьим лицам.