

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор МАУ ДО «ДОО  
(п)Ц «Юность»

О.Б. Бокий  
Приказ № 104 от 31 декабря 2016г.

**Положение  
о внутреннем финансовом контроле в Муниципальном автономном  
учреждении дополнительного образования «Детский оздоровительно -  
образовательный (профильный) центр «Юность»**

**3. Общие положения**

Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детский оздоровительно - образовательный (профильный) центр «Юность» (МАУ ДО «ДОО(п)Ц «Юность» ) (далее - Положение) утверждено в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 33н., иных законодательных и нормативных правовых актов, а также в соответствии с уставом Учреждения.

В настоящем Положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения, а также функции комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы.

Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя Учреждения.

**4. Понятие внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Учреждении и направленных на повышение результативности использования

средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется за соблюдением законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджетной сметы, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - бухгалтерский учет), а также на повышение результативности использования бюджетных средств и сохранности имущества.

Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- сохранность финансовых и нефинансовых активов.

Учреждение является объектом внутреннего финансового контроля в соответствии с бюджетным законодательством.

К органам внутреннего финансового контроля в учреждении относятся руководитель учреждения и назначаемые руководителем ответственные лица: сотрудников организации и руководство учреждения.

### **3. Организация внутреннего финансового контроля**

3.1. Внутренний финансовый контроль (далее - контроль) осуществляется в следующих формах:

- предварительный - проведение детального анализа расходов в разрезе статей классификации сектора государственного управления при составлении бюджетной сметы в целях обеспечения реальности запланированных расходов, обоснованности расчетов и соблюдение установленных норм и нормативов; контроль за соответствием заключаемых договоров лимитам бюджетных обязательств; анализ первичной учетной документации;
- текущий - проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, осуществление мониторингов целевого расходования средств бюджетной сметы, дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками, подотчетными лицами и сотрудниками учреждения по оплате труда. Соблюдение сроков оплаты принятых обязательств, исполнения приказов руководителя учреждения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности по фактам хозяйственной жизни учреждения, контроль за использованием выданных доверенностей, контроль за ведением журнала учета движения - путевых листов, контроль наличия и целостности инвентарных номеров на объектах основных средств; ежеквартальное сличение данных Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) с данными бухгалтерского учета;

- последующий - проведение проверок полноты оприходования, сохранности и фактического наличия материальных ценностей; целевое использование денежных средств, полноты исполнения денежных обязательств, состояния расчетов. Последующий контроль осуществляется на основании документов, подтверждающих совершение операций и утвержденной отчетности.

3.2. Ведение предварительного и текущего контроля осуществляется руководителем учреждения и назначаемые руководителем ответственными лицами.

3.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок (далее - проверка). Плановые проверки осуществляются на основании регламентированных в учетной политике процедур.

3.4. К плановым проверкам относится инвентаризация финансовых активов и обязательств по состоянию на 1 октября 2013 года; инвентаризация нефинансовых активов (имущества) по состоянию на 1 декабря 2013 года и инвентаризация основных средств, числящихся на забалансовых счетах по состоянию на 1 декабря 2013 года.

Решение о проведении внеплановой проверки принимается руководителем учреждения, а также в случае наличия информации о нарушениях бюджетного законодательства. Внеплановая проверка осуществляется в соответствии с требованиями настоящего Положения.

3.5. Проверка осуществляется в соответствии с приказом руководителя учреждения, в котором указывается объект контроля, тема и период проведения проверки.

3.6. Срок проведения проверки не может превышать 30 рабочих дней.

3.7. По результатам проверки составляется отчет о результатах проверки по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению. Отчет оформляется в срок, не позднее 10 дней после проведения проверки. Отчет должен содержать:

- основание проведения внутреннего контроля;
- предмет внутреннего контроля;
- наименование объекта контроля;
- цель и предмет внутреннего контроля;
- фамилия, инициалы и должность проверяющих;
- краткую характеристику проверяемой сферы, направление деятельности объекта контроля;
- описание выявленных нарушений (отклонений);
- имеющиеся разногласия в отношении выявленных нарушений (при их наличии);
- заключение о возможных причинах установленных нарушений и отклонений и выводы, сделанные по результатам проверки;
- рекомендации, содержащие предложения по устранению выявленных недостатков и решению имеющихся проблем.

3.8. По результатам проверки, на основании отчета разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц согласно приложению 2 к настоящему Положению.

3.9. Отчеты о результатах проверок, планы мероприятий по устранению выявленных недостатков, документы, подтверждающие выполнение плана мероприятий комплектуются, учитываются и хранятся в порядке, установленном правилами делопроизводства в Учреждении.

#### **4. Ответственность**

4.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя учреждения.

4.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, выявленные по результатам внутреннего финансового контроля, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями трудового кодекса Российской Федерации.

#### **5. Заключительные положения**

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем Учреждения.

5.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным нормативными правовым актам, а также уставу Учреждения.

5.3. В случае изменения законодательных актов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов или устава Учреждения пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.