Приложение 12

 к Положению об учетной политике

 Администрации Валдайского муниципального района

на 2016 год и все последующие

периоды

**Положение о внутреннем финансовом контроле**

1. Общие положения

1.1. Настоящим Положением устанавливаются правила проведения внутреннего финансового контроля в Администрации Валдайского муниципального района (далее - учреждение).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии:

- с Бюджетным кодексом РФ;

- с Налоговым кодексом РФ;

- с Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- с Единым планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ от 01.12.2010 №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» с учетом изменений и дополнений;

- с Планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» с учетом изменений и дополнений;

- с Приказом МФ РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом изменений и дополнений;

- с иными нормативными документами в сфере финансовой деятельности.

1.3. Внутренний финансовый контроль проводится в учреждении с целью обеспечения:

-соблюдения требований действующего бюджетного, налогового законодательства и законодательства в сфере бухгалтерского учета;

- точности и полноты документации бухгалтерского и налогового учета;

-своевременности подготовки достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;

-исполнения распоряжений руководителя;

-предотвращения ошибок и нарушений учета и отчетности;

-сохранности финансовых и нефинансовых активов учреждения;

-целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий, субвенций.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

-установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

-проверка за сохранностью наличных денежных средств, денежных документов, нефинансовых активов учреждения;

-контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета, достоверностью бухгалтерской и налоговой отчетности;

 -проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций;

-анализ проведенных внешних проверок, выявленных нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем.

2. Предмет контроля

Внутренний финансовый контроль в учреждении проводится по следующим направлениям:

-проверка целевого использования бюджетных средств;

-проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества;

-проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, по начислению пособий, заработной платы и иных выплат;

-контроль над целевым использованием субсидий, субвенций;

-контроль за документальным оформлением и отражением в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций;

-проверка правильности составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

3. Организация внутреннего финансового контроля

 3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

-предварительный контроль, который осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, председатели комитетов, заведующие отделами;

-текущий контроль - проводится на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов. Систематический контроль позволяет осуществлять мониторинг движения средств на объектах контроля, что способствует предотвращению нарушений норм законодательства и своевременному принятию соответствующих мер. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами отдела бухгалтерского учета учреждения;

-последующий контроль, который проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Система контроля состояния бюджетного (бухгалтерского) учета включает в себя проверку:

-соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

-точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

-предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

-исполнения приказов и распоряжений руководства;

-сохранности финансовых и нефинансовых активов учреждения.

3.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом руководителя учреждения, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, и норм учетной политики;

- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;

- полнота и правильность документального оформления операций;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Для осуществления последующего контроля в учреждении проводятся плановые инвентаризации:

 -товарно-материальных ценностей - 1 раз в 2 года по состоянию на 1 октября;

 -основных средств – 1 раз в 3 года по состоянию на 1 ноября;

 -денежных средств в кассе – ежемесячно;

 -дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений - по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым периодом.

 Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций. Один раз в квартал проводятся внеплановые ревизии денежных средств в кассе учреждения.

 В целях правомерности начисления пособий по временной нетрудоспособности создана комиссия по социальному страхованию в составе:

Андреева Н.И.- председатель комитета по организационным и общим вопросам – председатель комиссии.

 Члены комиссии:

Михайлова Ю.В. - заместитель председателя комитета по организационным и общим вопросам,

Синицына Л.В. - заведующий отделом бухгалтерского учета.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписываемого всеми членами комиссии.

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

По результатам проведения проверки руководитель учреждения анализирует выявленные результаты контроля и принимает решение о возможном дисциплинарном наказании лиц, ответственных за совершение операций, в отношении которых проводился контроль.