

ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Внутренний
финансовый
контроль

Муниципальный отдел образования
администрации Дятьковского района

ПРИКАЗ

«30» декабря 2016г. № 767

г.Дятьково

О проведении внутреннего
финансового контроля

В связи с кадровыми изменениями

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за разработку Плана внутреннего финансового контроля руководителя группы Курсакову Н.В.
2. Курсаковой Н.В. осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Планом.
3. Курсаковой Н.В. отражать результаты проверок в Журнале внутреннего финансового контроля.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Федюшину В.О.

Начальник отдела



Л.В.Макласова

Муниципальный отдел образования
администрации Дятьковского района

ПРИКАЗ

«30» марта 2016г. № 202

г.Дятьково

О проведении внутреннего
финансового контроля

Во исполнение постановления администрации Дятьковского района от 15 марта 2016 года № 267 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Дятьковского района»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение о внутреннем финансовом контроле отдела образования.
2. Назначить ответственным за разработку Плана внутреннего финансового контроля руководителя группы Кривопуск Н.Я.
3. Кривопуск Н.Я. осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Планом.
4. Кривопуск Н.Я. отражать результаты проверок в Журнале внутреннего финансового контроля.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Федюшину В.О.

Начальник отдела



Л.В.Макласова

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и Положением отдела образования. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.
- 1.2 Внутренний контроль направлен на то, чтобы обеспечить:
- соблюдение требований законодательства России в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения бюджетной сметы;
 - наличие и движение имущества и обязательств;
 - соблюдение финансовой дисциплины;
 - эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
 - повышение качества ведения бухгалтерского(бюджетного) учета и составления отчетности.
- 1.3 Внутренний контроль осуществляется всеми сотрудниками отдела образования в соответствии с их полномочиями и функциями.
- 1.4 Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского(бюджетного) учета и отчетности отдела образования, соблюдение действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.
- 1.5 Основные задачи внутреннего контроля:
- установить соответствие финансовых операций, которые проводятся в части финансово-хозяйственной деятельности, и их отражения в бухгалтерском(бюджетном) учете и отчетности требованиям законодательства России;
 - установить соответствие проводимых операций регламентам и полномочиям сотрудников.
- 1.6 Принципы внутреннего контроля отдела образования:
- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля 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. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
 - принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех

- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка наличия материальных средств.

2.4.3 Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, ревизий и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Методами последующего внутреннего контроля являются:

- внезапная проверка кассы;
- ревизия;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства России, регулирующего порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском (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.

Проверка оформляется приказом начальника отдела образования, в котором указываются:

- тема проверки;
- вид и форма проверки;
- проверяемый период;
- срок проведения проверки;
- состав комиссии по проведению внутреннего контроля;
- прочие необходимые сведения.

2.5 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.

2.6 Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.7 Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта.

Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- характер и состояние систем бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности;

- методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства России, 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.

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

2.9 По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

3. Субъекты внутреннего контроля.

В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;

- руководители подразделений, отделов и работники учреждения на всех уровнях.

Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

4. Ответственность субъектов внутреннего контроля

4.1 Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут

Муниципальный отдел образования
администрации Дятьковского района

ПРИКАЗ

«30» марта 2016г. № 202

г.Дятьково

О проведении внутреннего
финансового контроля

Во исполнение постановления администрации Дятьковского района от 15 марта 2016 года № 267 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Дятьковского района»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение о внутреннем финансовом контроле отдела образования.
2. Назначить ответственным за разработку Плана внутреннего финансового контроля руководителя группы Кривопуск Н.Я.
3. Кривопуск Н.Я. осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Планом.
4. Кривопуск Н.Я. отражать результаты проверок в Журнале внутреннего финансового контроля.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Федюшину В.О.

Начальник отдела



Л.В.Макласова

Муниципальный отдел образования
администрации Дятьковского района

ПРИКАЗ

«30» марта 2016 года № 202
г.Дятьково

О проведении внутреннего
финансового контроля

Во исполнение постановления администрации Дятьковского района от 15 марта 2016 года № 267 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Дятьковского района»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за разработку Плана внутреннего финансового контроля руководителя группы Кривопуск Н.Я.
2. Кривопуск Н.Я. осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Планом.
3. Кривопуск Н.Я. отражать результаты проверок в Журнале внутреннего финансового контроля.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Федюшину В.О.

Начальник отдела



Л.В.Макласова