Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Нижневартовска детский сад №17 «Ладушки»

Подписан: Полятыкина Яна Викторовна
DN: ИНН=860307433269, СНИЛС=07411020303, E=mbdoy_17@mail.ru, C=RU, S=Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, O="МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА ДЕТСКИЙ САД 17 ""ЛАДУШКИ""", G=Яна Викторовна, SN=Полятыкина, CN=Полятыкина Яна Викторовна
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: место подписания

Утверждаю:
Заведующий МАДОУ
г.Нижневартовска ДС № 17
_____Я.В.Полятыкина
Приказ №867 от 29.12.2017г.

Регистрационный номер _____
от _____г.

Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ города Нижневартовска ДС №17 «Ладушки»

1. Направления контроля

Внутренний финансовый контроль (ВФК) в МАДОУ осуществляется за:

1) соблюдением требований законодательства;
2) соблюдением финансовой дисциплины;
3) эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
4) целесообразностью финансово-хозяйственных операций;
5) правильным ведением учета, обеспечением его точности и полноты;
6) правильным составлением отчетности;
7) обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.

2. Принципы контроля

1) Заведующий МАДОУ заинтересован в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;
2) При осуществлении внутреннего финансового контроля взаимодействуют все подразделения МАДОУ;
3) Субъекты внутреннего финансового контроля проявляют компетентность и добросовестность при осуществлении своих функций;
4) Субъекты внутреннего финансового контроля несут персональную ответственность за осуществление своих обязанностей, при этом одна и та же обязанность не может быть поручена двум или более субъектам;
5) Процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля разрабатываются таким образом, чтобы оптимизировать степень их полезности при допустимом уровне их трудоемкости;
6) ВФК осуществляется непрерывно, а по результатам оценки его эффективности развивается и совершенствуется.

3. Субъекты внутреннего контроля

В систему субъектов внутреннего контроля входят**:**

1) должностные лица (сотрудники) МАДОУ в соответствии со своими обязанностями;
2) комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями, утвержденная приказом заведующего;
3) заведующий МАДОУ и (или) его заместители.

4) Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами МАДОУ, а также организационно-распорядительными документами МАДОУ и должностными инструкциями работников.

4. Объекты внутреннего контроля

Объектами внутреннего контроля являются:

1) сметные (плановые) документы (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);
2) договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками);
3) документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, коллективный договор, прочие внутренние локальные акты);
4) учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
5) бухгалтерская (бюджетная), статистическая, налоговая и иная отчетность;
6) имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
7) обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
8) трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
9) применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования и пр.).

5. Формы внутреннего финансового контроля

В зависимости от времени проведения внутренний контроль подразделяется на предварительный, текущий (оперативный), последующий.

Источники информации, которые используются при выполнении контрольных мероприятий, обусловливают деление контроля на документальный и фактический.

6. Способы внутреннего контроля

Способами внутреннего контроля являются:

1) отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;
2) плановые проверки;
3) внеплановые проверки.

Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами (сотрудниками) МАДОУ и заместителями заведующего (разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и пр.).

Приказом заведующего ежегодно утверждается план внутреннего контроля и состав комиссии по внутреннему финансовому контролю. В комиссию входят:

1) заместитель заведующего по АХР
2) главный бухгалтер
3) педагог
4) помощник воспитателя.

7. Акт проверки

Акт проверки подписывается всеми членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю и содержит следующие сведения:

1) - тематика и объекты проверки;
2) - сроки проведения проверки;
3) - характеристика и состояние объектов проверки;
4) - перечень контрольных процедур и мероприятий (формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены при проведении проверки;
5) - описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения;
6) - перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий;
7) - рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
8) - предложения по усовершенствованию внутреннего финансового контроля;
9) - обобщающие выводы.

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют комиссии по внутреннему финансовому контролю письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки. Полученные объяснения прикладываются к акту проверки.

8. Отчет комиссии

Ежеквартально комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет заведующему МАДОУ отчет о проделанной работе, который включает сведения:

1) о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
2) о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
3) о результатах внешних контрольных мероприятий;
4) о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
5) об эффективности внутреннего финансового контроля.

9. Ответственность должностных лиц МАДОУ за организацию внутреннего контроля.

Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

Субъекты ВФК, допустившие недостатки, искажения и нарушения, **несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.**

10.Заключительные положения

Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Заведующим МАДОУ.

Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству РФ и иным нормативно-правовым актам, а также Уставу МАДОУ.

В случае изменения законодательных актов РФ, иных нормативных правовых актов или Устава МАДОУ, пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в положение соответствующих изменений.

Исполнитель: главный бухгалтер Архипова Т.Г