

**Администрация Великого Новгорода
Комитет культуры и молодежной политики**

П Р И К А З

от 10.01.2013

Великий Новгород

№ 1А

**Об утверждении Порядка
осуществления финансового
контроля в муниципальных
учреждениях,
подведомственных комитету
культуры и молодежной
политики Администрации
Великого Новгорода**

В соответствии с Бюджетным и Налоговым кодексами РФ, Федеральным законом от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", постановлениями Администрации Великого Новгорода от 28.09.2010 г. № 4173 "Об утверждении Порядка осуществления финансового контроля Администрацией Великого Новгорода" и от 02.02.2012 г. №374 "Об утверждении Методики бальной оценки качества менеджмента главных распорядителей средств бюджета Великого Новгорода"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления финансового контроля в муниципальных учреждениях, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода
2. Создать комиссию по внутреннему финансовому контролю.
3. Утвердить состав комиссии по внутреннему финансовому контролю:
Председатель комиссии - Круглова Е.А. - директор МБУ "ЦФБО КиМП"

Члены комиссии:

Якурин А.В. - главный специалист комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода; Яковлев И.Н. - зам.председателя комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода; Савельева О.И. - главный специалист комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода; Косач О.В. - главный специалист комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода; Тишакова О.В. - главный бухгалтер МБУ "ЦФБ КиМП"; Андреева Е.А.- зам.главного бухгалтера МБУ "ЦФБО КиМП"; Маковская Е.В. - зам.главного бухгалтера МБУ "ЦФБО КиМП";

4. Утвердить прилагаемый план контрольных мероприятий на 2013 год

5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой

Председатель комитета

Н.В. Маркова

Косач Ольга Владимировна

УТВЕРЖДЕН
приказом комитета культуры и
молодежной политики
Администрации Великого Новгорода
от 10.01.2013 № 1А

Порядок

осуществления финансового контроля в муниципальных учреждениях, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок осуществления финансового контроля в муниципальных учреждениях, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода (далее Порядок) в соответствии с Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, Федеральным законом от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России 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", Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33 н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, отраслевыми и ведомственными инструкциями, локальными нормативными актами и настоящим Порядком., постановлениями Администрации Великого Новгорода от 28.09.2010 № 4173 «Об утверждении Порядка осуществления финансового контроля Администрацией Великого Новгорода» и от 02.02.2012 № 374 «Об утверждении Методики бальной оценки качества менеджмента главных распорядителей средств бюджета Великого Новгорода»;

1.2. Настоящий Порядок устанавливает единые принципы осуществления внутреннего финансового контроля, подхода к его организации и проведению проверок финансово-

хозяйственной деятельности в муниципальных учреждениях, подведомственных управлению по физической культуре и спорту;

1.3. В целях реализации настоящего Порядка используются следующие понятия и термины:

- под системой внутреннего финансового контроля понимается совокупность организационной структуры и правил её функционирования при осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка по исполнению полномочий главного распорядителя бюджетных средств (далее ГРБС), по текущей деятельности муниципальных учреждений, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода, требованиям законодательства РФ, нормативных правовых актов РФ, и принятых управленческих решений в сфере физической культуры и спорта;

1.4. Система внутреннего финансового контроля Учреждения призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской, отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- исполнения муниципальных заданий;
- выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- осуществление контроля над соответствием деятельности учреждений учредительным документам;

- осуществление контроля над соответствием проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете учреждениями всех фактов хозяйственной жизни;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

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

-анализ системы внутреннего финансового контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2. Формы внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль ГРБС осуществляется в следующих формах: предварительный, текущий и последующий контроль.

2.2. Предварительный внутренний контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово- хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций). Предварительный контроль проводится перед составлением планов финансово-хозяйственной деятельности, смет доходов и расходов, договоров, что позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция, избежать нарушений законодательства, нецелевого или нерационального использования средств.

Предварительный контроль осуществляется в ходе обсуждения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

На этапе подготовки к контрольному мероприятию проводится предварительное изучение его предмета и объектов, по итогам которого определяются цели и вопросы контрольного мероприятия, методы его проведения, а также критерии оценки эффективности.

Предварительный контроль по выполнению муниципального задания осуществляется при предоставлении учреждением:

- заявки на финансирование по муниципальному заданию;
- отчета по выполнению муниципального задания;

Предварительный контроль по выполнению муниципального задания осуществляется учредителем путем:

- анализа исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений по средствам, выделенным на иные цели в Системе «АЦК – Финансы»;
- доведения лимитов бюджетных обязательств;
- подготовки и передачи по электронной почте в комитет финансов Администрации Великого Новгорода заявки на финансирование;
- осуществления в системе АЦК - Финансы прохождения документов по соответствующим им маршрутам обработки;

- создания регистрации и расторжения бюджетных обязательств и соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий;

- ежедневного исполнения заявок и выполнение функций распорядителя бюджетных средств;

2.3. Текущий внутренний контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций). Осуществляется через проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведение бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценку эффективности и результативности их расходования, мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками, с подотчётными лицами и работниками по оплате труда, исполнения приказов учредителя и выполнения муниципальных заданий. Оперативный ежедневный текущий контроль осуществляется на постоянной основе сотрудниками учреждений, методом самоконтроля в соответствии с полномочиями, определенными организационно-распорядительными документами Учреждения, что позволяет отслеживать и регулировать хозяйственные ситуации, предупреждать потери и убытки, предотвращать совершение финансовых правонарушений, расходование целевых средств не по назначению.

Текущий контроль по выполнению муниципального задания осуществляется учредителем путем сбора и анализа информации:

- о выполнении муниципального задания в отношении объёма оказываемой муниципальной услуги

- о выполнении муниципального задания в отношении качества оказываемой муниципальной услуги

- сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала. Статистическая форма ЗП – образование.

- сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала Статистическая форма ЗП – культура.

- о выполнении учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности.

- о выполнении отчета об использовании субсидии на иные цели.

- о кассовых расходах муниципальных учреждений

- о получении и использовании финансовой деятельности школ за год. Статистическая отчетность - форма 1-ДМШ и форма 1 – ДО

- о получение и использование финансовой деятельности учреждений культуры. Статистическая отчетность - форма 6-НК (библиотеки), 7-НК (КДУ), 9-НК (театр); 11-НК(парки), 12-НК (оркестр).

- о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности учреждений (отчет, ежеквартально);

- по сети, штатам и контингентам, получателей бюджетных средств, состоящих на бюджетах муниципальных образований (годовой отчет).

2.4. Последующий внутренний контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций). Осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций

Он осуществляется путём анализа и проверки бухгалтерской документации и отчётности.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Для проведения внутреннего финансового контроля приказом по комитету культуры и молодежной политики создаётся комиссия по внутреннему финансовому контролю, утверждается её персональный состав, с закреплением определённого участка объекта учёта, определяется цель, объект и сроки проверки.

3.2. В состав комиссии по внутреннему финансовому контролю входят специалисты МБУ «ЦФБО КиМП», которые в соответствии с должностными инструкциями отвечают за финансовое обеспечение муниципальных учреждений, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода.

3.3. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год. План контрольных мероприятий на текущий год утверждается приказом комитета культуры и молодежной политики.

3.4. Плановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указывается:

тематика и объемы проведения плановой проверки;

ответственное лицо;

сроки проведения плановой проверки.

4. Права и обязанности контролирующих лиц

4.1. Комиссия по внутреннему финансовому контролю имеет право:

- проверять планы финансово-хозяйственной деятельности, отчёты, справки, денежные, бухгалтерские и другие документы, наличие денежных средств и документов;
- проверять правильность списания материальных ценностей;
- получать от должностных лиц письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверок;

4.2. Комиссия по внутреннему финансовому контролю обязана:

- анализировать плановые, отчётные данные и другие материалы, относящие к проверяемому объекту учёта, ознакомиться с актами предыдущих ревизий и проверок и предложений по их результатам;
- руководствоваться в своей работе законодательством Российской Федерации, а также приказами и инструкциями Министерства финансов РФ и другими нормативными правовыми актами;
- принимать участие в выработке предложений по устранению выявленных в результате проверок нарушений и недостатков, по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений, подведомственных управлению по физической культуре и спорту.

5. Отчётность по соблюдению внутреннего финансового контроля

5.1. Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет отчёт о проведенной проверке и выявленных нарушениях;

5.2. Отчёт о проведённых процедурах внутреннего финансового контроля должен содержать информацию:

- об основаниях проведенного контрольного мероприятия и сроках его проведения;
- о подтверждённых и иных обнаруженных в ходе проверки нарушениях;
- об установленных причинах нарушений и виновных в них лицах;
- о предложениях и рекомендациях по устранению нарушений и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшем.

5.3. Отчёт комиссии утверждается приказом комитета культуры и молодежной политики 10 дней, после завершения её работы. Один экземпляр направляется в учреждение для использования в дальнейшей работе.