

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И ЮНОШЕСТВА «ЗАРЯ»



УТВЕРЖДАЮ:  
Директор ГБУДО ЦРТДЮ «Заря»  
Мзокова А.С. *[Signature]*  
Пр. № 27 от 07.12.2015 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**об осуществлении внутреннего финансового контроля в ГБУДО**  
**ЦРТДЮ «Заря»**

**I. Общие положения**

1. Осуществление внутреннего финансового контроля ГБУДО ЦРТДЮ «Заря» определяет процедуру осуществления Центром организации, планирования и проведения внутреннего финансового контроля, оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля.

**II. Осуществление внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно директором, главным бухгалтером, организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения республиканского бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
2. Внутренний финансовый контроль направлен:
  - а) на соблюдение правовых актов Центра, регулирующих составление плана финансово-хозяйственной деятельности и их исполнение, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета;



б) на подготовку и организацию мер по повышению экономии и результативности использования бюджетных средств.

3. Объектом внутреннего финансового контроля, осуществляемого Центром, является бухгалтерия.

4. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

- директор;
- главный бухгалтер.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Северная Осетия-Алания, регулирующих бюджетные правоотношения и ведение бюджетного учета;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

7. К методам проведения контрольных действий относятся:

а) самоконтроль;

б) контроль по уровню подчиненности.



8. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

9. Формирование планов внутреннего контроля (приложение № 1) осуществляется руководителем учреждения и главным бухгалтером ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

В плане внутреннего контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля (внутренней бюджетной процедуре) указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах проведения контрольных действий, а также периодичности контрольных действий.

10. Утверждение планов внутреннего контроля осуществляется в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

11. Внутренний финансовый контроль в Центре осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего контроля.

12. Самоконтроль осуществляется сплошным способом главным бухгалтером путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Северная Осетия-Алания, регулирующим бюджетные правоотношения, ведение бюджетного учета и



должностному регламенту, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом директором Центра.

14. К результатам внутреннего финансового контроля относятся выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

15. На основе данных журналов внутреннего финансового контроля ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным, составляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля по соответствующей форме (приложению № 2).

16. Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, включающая информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению, составляется главным бухгалтером, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, оформляется в виде справки на имя руководителя.

17. По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителем принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

- устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;
- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций;
- изменение планов внутреннего контроля;
- изменение внутренних стандартов;



- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

18. Руководитель учреждения обеспечивает осуществление в возглавляемом им структурном подразделении учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля посредством формирования, ведения и обособленного хранения Журнала учета информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 3). Информация о результатах внутреннего финансового контроля вносится в Журнал учета информации о результатах внутреннего финансового контроля в течение 3-х рабочих дней со дня окончания контрольного действия.



Приложение № 1  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
ГБУДО ЦРТДЮ «Заря»

**План  
внутреннего финансового контроля**

на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Метод проведения контрольных действий	Способ проведения контрольных действий	Периодичность контрольных действий
1							
2							
3							
4							

Должность и ФИО руководителя \_\_\_\_\_ Мзокова А.С. \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_



Приложение № 2  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
ГБУДО ЦРТДЮ «Заря»

### Отчёт о результатах внутреннего финансового контроля

ГБУДО ЦРТДЮ «Заря»

№ п/п	Наименование объектов внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура)	Тема контрольных мероприятий	Срок проведения контрольного мероприятия	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних контрольных мероприятий	Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний	Информация о наказании должностных лиц, допустивших нарушение

Должность и ФИО руководителя \_\_\_\_\_

Мзокова А.С.

Подпись \_\_\_\_\_



Приложение № 3  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
ГБУДО ЦРТДЮ «Заря»

**Журнал учета информации о результатах внутреннего финансового контроля**

ГБУДО ЦРТДЮ «Заря»

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Метод проведения контрольных действий	Способ проведения контрольных действий	Периодичность контрольных действий	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур	Сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Сведения о предлагаемых мерах по их устранению