

**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ДМИТРОВСКИЙ ЦЕНТР ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ**

ПРИКАЗ

от 10.06.2019г. № 51а
г. Дмитров

О внесении изменений в Приказ Директора ЦЗН №97 от 29.12.2014г.
«Об утверждении Учётной политики ГКУ МО Дмитровского ЦЗН».

В связи с изданием распоряжения Министерства социального развития Московской области от 07.06.2019г №21РВ-64 «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего финансового контроля Министерством социального развития Московской области и государственными казенными учреждениями, подведомственными Министерству социального развития Московской области» П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести изменение в Приложение №6 к Учётной политике ГКУ МО Дмитровского ЦЗН, утверждённой приказом директора ЦЗН №97 от 29.12.2014г. «Об утверждении Учётной политики ГКУ МО Дмитровского ЦЗН» (с изменениями внесёнными Приказом директора ЦЗН №.35 от 05.04.2019г.),).
2. Настоящий приказ вступает в силу с дня его подписания и распространяет своё действие на правоотношения, возникшие с 07 июня 2019 года.

Директор



О.Н. Юдина

Положение о внутреннем финансовом контроле в ГКУ МО Дмитровском центре занятости населения.

1. Общие положения

1.1 Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты), со Стандартом внутреннего финансового контроля, утвержденного распоряжением Министерства социального развития Московской области от 07.06.2019 № 21РВ-64, Положениями об отделах. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля ГКУ МО Дмитровского ЦЗН.

1.2 Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Московской области, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Московской области по доходам и по расходам (включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд), составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учёта Министерства и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству;
- повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности результативности использования бюджетных средств.

1.3 Все сотрудники ЦЗН осуществляют внутренний финансовый контроль, который направлен на предотвращение возможных ошибок и искажения в учете и отчетности, на предупреждение и пресечение финансовых нарушений.

1.4 Целями внутреннего финансового контроля ЦЗН являются подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности ЦЗН и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-экономической деятельности.

1.5 Основные задачи внутреннего контроля:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов (далее - бюджетные риски);
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- предотвращение возможных ошибок и искажения в учете и отчетности, на предупреждение и пресечение финансовых нарушений.

-повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путём принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля Дмитровского ЦЗН:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;

- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля;

- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

2. Система внутреннего контроля

2.1 Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;

- соблюдение требований законодательства;

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений директора ЦЗН;

- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;

- сохранность имущества ЦЗН.

2.2 Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы ЦЗН, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1 Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством следующих контрольных действий:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правовых актов Министерства социального развития М.О.;

2) подтверждение (санкционирование, согласование, авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

3) сверка данных;

4) сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур;

5) иные контрольные действия.

При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

Информация о результатах самоконтроля, контроля по уровню подчиненности отражается в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля.

Работники ЦЗН, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют директору ЦЗН объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

4. Полномочия по осуществлению контроля

4.1 Полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля закреплены в должностных регламентах и должностных инструкциях:

- заместителя директора;
- главного бухгалтера;
- начальника отдела;
- заместителей начальника отдела.

4.2 Для обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля уполномоченные лица, имеют право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе ЦЗН;
- проверять планово-сметные документы;
- изучать все учредительные и распорядительные документы (приказы, распоряжения, указания руководства ЦЗН), регулирующие финансово-экономическую деятельность;
- знакомиться с перепиской ЦЗН с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально-ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

6. Ответственность

6.1 Ответственный за организацию внутреннего финансового контроля в ЦЗН директор.

6.2 Лица, уполномоченные за осуществление внутреннего финансового 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.

6.3 Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

7. Заключительные положения

8.1 Карта внутреннего финансового контроля утверждается до очередного финансового года.

8.2 Отчёт о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется директору ЦЗН периодичностью: полугодие, год.

8.2 Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором ЦЗН.

8.2 Если в результате изменений действующего законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области.