

Приложение № 10
к приказу «Об учетной политике на 2019 год»
от 09 января 2019г № 33

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий МБДОУ д/с № 49 «ФЕЯ»
Т. В. Козлова
09 января 2019г.

**Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля проводимого
в МБДОУ д/с № 49 «ФЕЯ»**

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Задачи контрольного мероприятия	Ответственные лица
ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ			
1	Планирование объема закупок в соответствии с потребностями учреждения	Обеспечить соблюдение норм 44-ФЗ Предотвратить превышение предельного объема закупок товаров Выбор процедуры заказа	Контрактный управляющий
2	Визирование проектов документов	Законность и правомерность договора Проверка добросовестности контрагента Точность и полнота данных в договоре Обоснованность заключения договора.	Заведующий
3	Визирование счетов на оплату	Законность и правомерность сделки Проверка добросовестности контрагента Обоснованность сделки Правильное применение бюджетной классификации	Заведующий
4	Нормирование расходов/затрат	Эффективное расходование ресурсов учреждения. Точное и оперативное планирование предстоящих затрат. Правильное начисление налогов, сборов и т.п.	Экономист
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ			
1	Представление отметки на первичных документах	Исключить повторную обработку первичных документов Предотвратить искажение данных бухучета.	Заведующий
2	Контроль целевого использования бюджетных средств	Обеспечение эффективного использования бюджетных средств. Проверка целевого использования выделенных средств	Главный бухгалтер
3	Контроль произведенных расходов	Обеспечение эффективного использования ресурсов учреждения. Своевременно определять превышение установленных норм расходов, определять	Главный бухгалтер

3	Контроль произведенных расходов	Обеспечение эффективного использования ресурсов учреждения. Своевременно определять превышение установленных норм расходов, определять ответственных лиц, виновных в превышении. Соответствие кассовых и фактических произведенных расходов.	Главный бухгалтер
4	Сверка данных бухучета учреждения с данными контрагента (поставщики-подрядчик, ИФНС. Внебюджетные фонды и т.д.)	Обеспечить своевременное представление первичных документов в бухгалтерию. Обеспечить точность и полноту данных бухучета.	Главный бухгалтер
5	Контроль обеспеченность учреждения основными фондами	Своевременно учесть и спланировать потребность учреждения в основных фондах. Учесть потребность в услугах по содержанию имущества.	Зам. Зав. по АХЧ
6	Мониторинг кредиторской задолженности	Определить задолженность и принять меры к ее погашению. Выявить не востребовавшую кредиторскую задолженность и принять меры к ее списанию. Контролировать уровень задолженности в допустимых пределах.	Главный бухгалтер
7	Мониторинг дебиторской задолженности	Определить задолженность и принять меры к возврату (взысканию). Выявить нереальную к взысканию и принять меры по списанию. Контролировать уровень задолженности в допустимых пределах.	Главный бухгалтер
ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ			
1	Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности	Проверить идентичность данных регистров и данных бухгалтерской отчетности. Проверить соответствие бухгалтерской и оперативной, а также статистической отчетности.	Главный бухгалтер
2	Инвентаризация имущества и обязательств	Проверить наличие и сохранность имущества. Определить полноту и точность данных бухучета по операциям с имуществом и расчетами с контрагентами. Провести мероприятия по устранению несоответствий.	Экономист
3	Анализ соответствия номенклатуры товаров	Соблюдение 44-ФЗ и 223-ФЗ. Правильность применения бюджетной	Контрактный управляющий

	полученных и оплаченных	классификации. Принять меры по устранению нарушений.	
4	Анализ проведенных затрат и фактических расходов в части нормируемых затрат	Выявление перерасхода (экономии). Определение причин перерасхода. Корректировка нормативов.	Экономист
5	Анализ соответствия плановых и фактических показателей	Своевременное выявление отклонений. Оценка результата исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности.	Главный бухгалтер
6	Рассмотрение результатов внешних контрольных мероприятий	Анализ нарушений и причин. Устранение нарушений.	Заведующий