Приложение 5 к Положению

**План проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности УСЗН**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Время проведения** | **Период, за который проводится проверка** | **Ответственный исполнитель** |
| Ревизия кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций.  Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности | Ежеквартально  Ежемесячно, в последний рабочий день месяца | Месяц | Председатель комиссии по внутреннему контролю |
| Проверка наличия денежных средств в кассе учреждения | Ежегодно | Год | Председатель комиссии по внутреннему контролю |
| Ежемесячно, в последний рабочий день месяца | Месяц | Главный бухгалтер |
| Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками | На 1 января и на 1 ноября | Год, 10 месяцев. | Главный бухгалтер |
| Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами | Ежемесячно, в последний рабочий день месяца | Месяц | Главный бухгалтер |
| Инвентаризация | Ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм | Год | Председатель комиссии по внутреннему контролю |

**Программа внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности УСЗН**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объект проверки** | **Проводимые мероприятия** | **Ответственные лица** |
| Учетная политика | 1. Проверка полноты и правильности отражения в приказе элементов учетной политики.  2. Контроль над практическим применением приказа об учетной политике.  3. Анализ соблюдения графика документооборота | Председатель комиссии по внутреннему контролю |
| Организация бухгалтерского учета | 1. Проверка наличия должностных инструкций с разделением обязанностей.  2. Оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета.  3. Проверка с положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т. д. и их соблюдения | Председатель комиссии по внутреннему контролю |
| Ведение бухгалтерского учета | 1. Проверка правильности применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения и методологии бухгалтерского учета.  2. Анализ правильности применения кодов ОКОФ по объектам, учитываемым на балансе учреждения.  3. Проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражения результатов в бухгалтерском учете.  4. Контроль за обоснованностью расходов, в том числе с точки зрения [НК РФ](https://www.audar-info.ru/docs/lawbooks/?sectId=423049).  5. Анализ применения бюджетной классификации и целевого использования средств.  6. Контроль за исполнением сметы. | Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер |
| Налоги и сборы | 1. Проверка расчетов по налогам и сборам, уплачиваемых учреждением.  2. Анализ правильности определения налоговой базы.  3. Контроль за правильностью определения налоговых ставок.  4. Проверка правильности применения налоговых вычетов.  5. Анализ правильности применения льгот.  6. Контроль за правильностью составления налоговой отчетности | Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер |
| Возмещение материального ущерба | 1. Проверка своевременности выставления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу, порчу, недопоставку материальных ценностей и т. д.  2. Анализ обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат.  3. Проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь, растрат.  4. Анализ полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям.  5. Проверка правильности и обоснованности числящихся в бухгалтерском учете сумм задолженности по недостачам и хищениям. | Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер |
| Бухгалтерская и статистическая отчетность | 1. Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.  2. Контроль за правильностью заполнения отчетных форм.  3. Анализ статистической отчетности | Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер |