

Принято:

Совет Учреждения

Председатель

 Е.А. Васильева

протокол

от «12» января 2016 г.

№ 3



Утверждаю:

Директор MAOU COШ №44

имени С.Ф. Бароненко КГО

 А.А. Ангеловский

приказ

«13» января 2016 г.

№ 10

# ПОЛОЖЕНИЕ

## О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

**муниципального автономного**

**общеобразовательного**

**учреждения средней общеобразовательной школы № 44**

**имени С.Ф. Бароненко**

**Копейского городского округа**

**Челябинской области**

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.11.2010 г. № 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», с приказом Минфин РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» и устанавливает единые цели, задачи и принципы проведения внутреннего финансового контроля в МАОУ СОШ № 44 имени С.Ф. Бароненко Копейского городского округа Челябинской области (далее – Учреждение).

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышения качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля являются: соблюдение требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского (бюджетного учета).

1.4. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- проверка соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководителя Учреждения и учредителя;
- контроль над целевым использованием финансирования;
- проверка оформления и обработки документов;
- контроль оформления и отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций;
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества;
- проверка расчетов пособий, начисления заработной платы и иных выплат.

1.5. Внутренний контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- 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 ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за надлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;

– принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется созданной приказом директора школы комиссией либо сторонней организацией или внешним аудитором, привлекаемым для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

1.7. По результатам внутреннего финансового контроля изучается и анализируется финансово-хозяйственная деятельность Учреждения.

## **II. ВИДЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ**

2.1. Предварительный контроль проводится перед составлением планов финансово-хозяйственной деятельности, смет доходов и расходов, договоров и т.д. во избежание нарушений законодательства, нецелевого или нерационального использования средств.

2.2. Текущий контроль проводится в процессе совершения хозяйственных и финансовых операций. Оперативный ежедневный контроль позволяет отслеживать и регулировать хозяйственные ситуации, предупреждать потери и убытки, предотвращать совершение финансовых правонарушений, нецелевое использование финансовых средств.

2.3. Последующему контролю подвергаются уже совершенные хозяйственные операции. При этом изучается формирование финансовых ресурсов, обоснованность и целесообразность их расходования при выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности, смет учреждения. На этом этапе выявляются нарушения и принимаются меры по их устранению.

2.4. Формы внутреннего финансового контроля:

– ревизия – система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке всех хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя Учреждения и главного бухгалтера.

– проверка – единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности Учреждения. По степени охвата может быть сплошной, когда проверяются все документы Учреждения и все материальные ценности, и выборочной, когда определяется только часть документов или материальных ценностей.

## **III. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер. Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, смет доходов и расходов и др.) главным бухгалтером, бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров специалистами и главным бухгалтером, бухгалтером;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств, осуществляемая главным бухгалтером.

3.1.2. Текущий контроль производится путем проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, ведения бухгалтерского учета, осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Основными формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами отдела бухгалтерии учреждения.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений. Основными формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация;
- внезапная проверка кассы;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждение;

– документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, а также перед составлением бухгалтерской отчетности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается руководителем учреждения. В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3.2. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок.

3.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии. Акт направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

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

3.4. По результатам проведения проверки главным бухгалтером (лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков, и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения. По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

## **IV. ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**

4.1. Один раз в год проходит:

- сверка расчетов с распорядителями бюджетных средств, налоговыми и другими контролерами;
- инвентаризация материальных ценностей;
- инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками, заказчиками;
- проверка расчетов с персоналом по оплате труда, по гарантиям и компенсациям.

4.2. Ежемесячно (ежеквартально) проходит:

- проверка поступлений и расходования учреждением бюджетных средств согласно смете доходов и расходов, средств субсидий согласно плану финансово-хозяйственной деятельности;
- контроль оформляемых Учреждением документов.

## **V. ЛИЦА УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОСУЩЕСТВЛЯТЬ КОНТРОЛЬ**

5.1. Внутренний финансовый контроль осуществляют директор, главный бухгалтер заместители директора по учебно-воспитательной работе, заместитель директора по административно-хозяйственной работе, специально создаваемые приказом руководителя Учреждения комиссии:

- по социальному страхованию работников;
- по приемке нового оборудования;
- по проведению тарификации;
- по списанию и передаче материальных ценностей;
- по проведению инвентаризации и др.

## **VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором школы.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.