

ПРИНЯТО
на педагогическом совете
КОУ ВО «Борисоглебская
школа-интернат»
(протокол № 1 от 30.08.2018 г.)
Согласовано:
Председатель профкома

УТВЕРЖДАЮ
Директор КОУ ВО
«Борисоглебская школа-интернат»
Н.В. Лебедев
(приказ № 62 от 03.09.2018 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле
казенного общеобразовательного учреждения Воронежской области
«Борисоглебская школа-интернат для обучающихся с ограниченными
возможностями здоровья»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации (Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 01.12.2010 N 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», от 06.12.2010 N 162 н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению») и уставом казенного общеобразовательного учреждения Воронежской области «Борисоглебская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее - школа- интернат).

Положение устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

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

1.2. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности школы - интерната, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при

осуществлении функциональной деятельности;

- анализ системы внутреннего контроля школы-интерната, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.4. Объектами внутреннего финансового контроля являются:

- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг);
- локальные акты школы-интерната;
- первичные подтверждающие документы и регистры учета;
- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете школы-интерната;
- бюджетная, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность школы-интерната;
- имущество и обязательства школы-интерната;
- штатно-трудова́я дисциплина.

2. Субъекты внутреннего контроля

2.1. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

- директор школы-интерната и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники школы-интерната на всех уровнях.

2.2. Разграничение полномочий и ответственности органов (лиц), задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами школы-интерната, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами школы-интерната и должностными инструкциями работников.

3. Принципы внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль в школе-интернате основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством Российской Федерации.

- 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 Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации.

- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

4. Система внутреннего контроля

4.1. 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 школы-интерната;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности школы-интерната;
- сохранность имущества школы-интерната.

4.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

5. Организация внутреннего финансового контроля

5.1. Внутренний финансовый контроль в школе-интернате осуществляет комиссия по внутреннему контролю.

5.2. Комиссия по внутреннему контролю утверждается приказом директора школы-интерната.

5.3. Внутренний финансовый контроль в школе-интернате осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

5.3.1. Предварительный контроль: осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет директор школы - интерната, его заместители, главный бухгалтер и юрист-консульт.

5.3.2. Текущий контроль: проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе членами комиссии по внутреннему контролю и специалистами бухгалтерии.

5.3.3. Последующий контроль: проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

соблюдения требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов школы - интерната.

5.4. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом директора школы - интерната, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

5.5. Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;

- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

Проведение последующего контроля осуществляется членами комиссии по внутреннему контролю.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

5.6. 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.

5.7. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протокола проверки на имя директора школы - интерната, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

5.8. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской директору школы - интерната.

Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается директором школы - интерната);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, 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.

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

5.10. По результатам проведения проверки главным бухгалтером школы - интерната (или лицом уполномоченным директором) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором школы - интерната.

5.11. По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует директора школы - интерната о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

6. Права и обязанности комиссии по внутреннему контролю

6.1. В ходе осуществления внутреннего финансового контроля члены комиссии по внутреннему контролю имеют право на:

- доступ к документам, базам данных, непосредственно связанным с

вопросами проведения контрольного мероприятия;

- получение информации по вопросам, включенным в программу контрольного мероприятия;

- получение от должностных лиц школы-интерната письменных объяснений по вопросам, входящим в программу контрольного мероприятия;

- беспрепятственный допуск (с соблюдением установленного порядка) во все служебные помещения субъекта внутреннего контроля;

- расширение круга направлений (вопросов) проверки в случае необходимости такого расширения при выполнении основного задания.

6.2. Члены комиссии по внутреннему контролю обязаны:

- обладать необходимыми профессиональными знаниями и навыками;

- исполнять обязанности, предусмотренные должностными инструкциями; соблюдать при осуществлении своей деятельности требования

законодательства Российской Федерации;

- обеспечивать сохранность и возврат полученных оригиналов документов;

- соблюдать конфиденциальность полученной информации в связи с исполнением должностных обязанностей;

- оформлять материалы проверки в соответствии с установленными требованиями.

7. Ответственность

Субъекты внутреннего 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.

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

8. Оценка эффективности состояния системы финансового контроля

Оценка эффективности системы внутреннего контроля в школе - интернате осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых директором школы - интерната.

Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет директору школы - интерната результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

9. Заключительные положения

Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются директором школы - интерната.

Вели в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют Положения действующего законодательства Российской Федерации.

