

ПРИНЯТО

на заседании Общего собрания
работников (конференции)
МБОУ «СОШ №16» НМР РТ
Протокол № 1 от «25» 08 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор
МБОУ «СОШ №16» НМР РТ
Е. А. Сорокина

Введено в действие приказом по
МБОУ «СОШ №16» НМР РТ
№381 от «31» августа 2021 г.

С учетом мнения
профсоюзного комитета
МБОУ «СОШ №16» НМР РТ
Протокол № 28 «25» 08 2021 г.

**Положение
о внутреннем финансовом контроле
в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя
общеобразовательная школа №16 с углубленным изучением отдельных предметов»
Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан**

1. Общие положения

Настоящее Положение «разработано в соответствии с статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №16 с углубленным изучением отдельных предметов» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее - Школа) устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

В настоящем положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Школы.

1.1. Понятие внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль — это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Школе и направленных на создание системы соблюдения законодательства РФ 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.

Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности Школы наиболее эффективным и результативным путем;
- формирование своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Школы, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- соблюдение законодательства регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя Школы;
- исполнение бюджетных смет Школы;
- повышение эффективности использования средств.

Внутренний контроль в Школе основывается на следующих принципах:

- принцип законности- неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным 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 ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством;
- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.2. Объекты внутреннего финансового контроля.

Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- сметные (плановые) документы (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- входящие и исходящие первичные документы;
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, разнообразные локальные акты учреждения);
- бюджетный учет (полнота отражения и точность данных, соблюдение норм действующего законодательства);
- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество Школы (наличие, сохранность, ремонт и содержание);
- активы и обязательства Школы (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (соблюдение норм трудового законодательства);
- компьютерные технологии и программное обеспечение.

1.3. Субъекты внутреннего финансового контроля.

Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- сотрудники учреждения в соответствии со своими обязанностями;
- директор Школы и (или) его заместители.

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Субъекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на директора школы.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Для организации внутреннего финансового контроля необходимо создать комиссию по внутреннему финансовому контролю.

2.2. Комиссия по внутреннему контролю имеют практически одинаковые задачи и функции контроля.

2.3. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- обеспечение директора достоверной информацией и совершенствование хозяйственной деятельности Школы по результатам контроля;
- установление соответствия финансовых операций и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- увеличение эффективности расходования средств;
- меры по устранению выявляемых в процессе внутреннего контроля недостатков, контроль

за их устранением.

2.4. Основными функциями являются:

- осуществление финансового контроля путем проведения проверок;
- проведение экспертизы заключаемых учреждением хозяйственных договоров и контрактов на предмет их соответствия требованиям законодательства;
- консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;
- оказание помощи руководству в разработке технических заданий, бюджетных смет, смет доходов и расходов по предпринимательской и приносящей доход деятельности.

2.5.Права и обязанности комиссии по внутреннему финансовому контролю.

Права:

- получать все документы Школы;
- получать устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц Школы по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего контроля;
- привлекать соответствующих специалистов для осуществления контроля.

Обязанности:

- составлять акты и отчеты в соответствии с установленными требованиями;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении финансового контроля;
- наличие нарушений отражать в актах, доводить до руководства, предлагать меры по искоренению нарушений;
- следить за сохранностью имущества.

2.6.Этапы, компоненты внутреннего финансового контроля.

Основные этапы внутреннего финансового контроля:

- наблюдение за работой Школы и проверка работы;
- выявление допущенных отклонений и нарушений;
- принятие мер по предупреждению и устранению нарушений.

Система внутреннего финансового контроля Школы включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда - это сама система внутреннего финансового контроля;
- оценка рисков - анализ рисков и ошибок;
- деятельность по контролю- постановка процедур контроля, документооборота.

2.7. Формы внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль в Школе осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль.Это комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции.

Предварительный контроль осуществляют:

- заместитель директора по административно-хозяйственной работе в части ремонта помещений;
- заместители директора, главный бухгалтер в части документации.

- текущий контроль. Это 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 специалистами бухгалтерии Школы.

Мероприятия, проводимые в целях текущего контроля:

- анализ соответствия кассовых расходов фактически производимым расходам;
- сверка расчетов с распорядителями средств субсидий, лимитов;
- сверка расчетов по налогам с ФНС;
- обработка и контроль оформляемых документов;
- инвентаризация нефинансовых Активов;
- ревизия финансовых Активов;

- инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками, заказчиками;
- проверка расчетов по оплате труда, гарантиям, компенсациям, вычетам. Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются Комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами (сотрудниками) Школы(разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и пр.)
- последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется:

- путем анализа и проверки бухгалтерской документации;
- путем проверки любой отчетности;
- проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур;
- проверки номенклатуры полученных и оплаченных услуг, работ, товаров. Для проведения последующего контроля приказом Школы создается Комиссия по внутреннему контролю. Последующий контроль осуществляется путем проведения Комиссией по внутреннему финансовому контролю проверок:

- плановых;
- внеплановых.

Основными объектами плановой проверки являются:

- своевременность и целесообразность проведения процедур размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для муниципальных нужд и предпринимательской деятельности;
- соблюдение законодательства РФ, 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.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация:

- о возможных нарушениях и злоупотреблениях;
- о нарушениях, выявленных в ходе планового контроля, которые не устранены должностными лицами;
- о нарушении законодательства.

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.

2.8. Результаты проведения внутреннего финансового контроля.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя директора Школы, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению ошибок.

Лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений) представляют Комиссии по контролю письменные объяснения по нарушениям. Выносятся дисциплинарные взыскания или принимаются меры для устранения нарушения.

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

3. Заключительные положения.

Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором Школы. 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.