

ПРИНЯТО

УТВЕРЖДАЮ

на общем собрании трудового  
коллектива ГБОУ СОШ №8  
п.г.т. Алексеевка г.о. Кинель

Приказ № 119 -ВК от «01» 12 2015г.  
по ГБОУ СОШ № 8  
п.г.т. Алексеевка г.о. Кинель

Протокол № 3 от «26» 11 2015г.



Директор [Signature] /В.М. Суровцев/

Председатель ПК школы [Signature] /Е.А. Мартынова/

Председатель ПК структурного  
подразделения д/сад «Тополёк» [Signature] /Н.В. Сяткина/

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ**  
в ГБОУ средней общеобразовательной школе № 8  
п.г.т. Алексеевка г.о. Кинель Самарской области  
имени Воина-интернационалиста С.А. Кафидова  
и структурного подразделения детский сад «Тополёк».

**1. Общие положения.**

**1.1.** Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле (далее- Положение) ГБОУ средней общеобразовательной школы №8 п.г.т. Алексеевка г.о. Кинель Самарской области имени Воина-интернационалиста С.А. Кафидова и структурного подразделения д/сад «Тополёк» (далее-образовательное учреждение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1.2.** Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля образовательного учреждения.

**1.3.** Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчётности и ведения бухгалтерского учёта;
- повышение результативности использования субсидий, средств, полученных от платной деятельности.

**1.4.** Внутренний контроль в образовательном учреждении могут осуществлять:

- созданная приказом руководителя образовательного учреждения комиссия;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения.

**1.5.** Целями внутреннего финансового контроля образовательного учреждения, являются подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности образовательного учреждения и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

**1.6.** Основные задачи внутреннего финансового контроля является:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учёте и отчётности требованиям законодательства;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля образовательного учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на её эффективность.

#### **1.7. Принципы внутреннего финансового контроля образовательного учреждения:**

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

- 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 независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### **2. Система внутреннего контроля.**

#### **2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:**

- точность и полноту документации бухгалтерского учёта;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя образовательного учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения;
- сохранность имущества образовательного учреждения.

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

### **3. Организация внутреннего финансового контроля.**

**3.1.** Внутренний финансовый контроль в образовательном 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.

**Целью** предварительного финансового контроля, является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер.

**Основными формами** предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- ✓ проверка финансово-плановых документов их визирование, согласование и урегулирование разногласий, проводится главным бухгалтером образовательного учреждения Вечкановой Т.В.;
- ✓ проверка и визирование проектов договоров главным бухгалтером (бухгалтером);

- ✓ предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств, осуществляемая главным бухгалтером (бухгалтером), экспертами и другими уполномоченными должностными лицами.

### **3.1.2. Текущий контроль** производится путем:

- проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения приказов,
- ведения бухгалтерского учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

### **Формами текущего** внутреннего финансового контроля являются:

- ✓ проверка расходных денежных документов до их оплаты. 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 (оборотная ведомость);
- ✓ проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами образовательного учреждения: бухгалтером - Захарченко Т.С., ведущим бухгалтером – Мулюковой В.Х.

**3.1.3. Последующий контроль** проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путём анализа и проверки бухгалтерской документации и отчётности, 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.

### **Формами последующего** внутреннего финансового **контроля** являются:

- ✓ инвентаризация;
- ✓ внезапная проверка кассы;
- ✓ проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- ✓ последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

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

### **Объектами плановой проверки** являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учёта и норм учётной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учёте;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчётности.

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 акта.

**3.3.** Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учёта и отчетности;
- виды, методы и приёмы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства России, 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 разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем образовательного учреждения.

По истечении установленного срока в течении 10 (десяти) дней незамедлительно информирует руководителя образовательного учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### **4. Субъекты внутреннего контроля.**

**4.1.** В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель образовательного учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях;

**4.2.** Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами образовательного учреждения.

#### **5. Права комиссии по проведению внутренних проверок.**

**5.1.** Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить без предупреждения в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения и проверять правильность применения ККМ. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- проверять все учётные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;

- ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения;
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- требовать от заведующей структурным подразделением справки, расчёты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

## **6. Ответственность сторон.**

**6.1.** 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.

**6.2.** Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главного бухгалтера.

**6.3.** Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

## **7. Оценка состояния системы финансового контроля.**

**7.1.** Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в образовательном учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем образовательного учреждения.

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

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

## **8. Заключительные положения.**

**8.1.** Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем образовательного учреждения.

**8.2.** Если 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.

## **9. Срок действия положения.**

**9.1.** Настоящее Положение действует с момента его утверждения и до принятия нового.

