

ПОЛОЖЕНИЕ

О внутреннем финансовом контроле бухгалтерского учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в ГБОУ СОШ №8 п.г.т. Алексеевка г.о. Кинель

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России и с Уставом ГБОУ СОШ №8 п.г.т. Алексеевка г.о. Кинель.

Положение устанавливает единые цели и принципы проведения внутреннего контроля учреждения.

1.2. Внутренний контроль направлен на то, чтобы обеспечить:

- соблюдение требований законодательства России в области бухгалтерского учета, внутренних процедур составления плана финансово-хозяйственной деятельности;
- целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни;
- наличие и движение имущества и обязательств; - соблюдение финансовой дисциплины;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- повышение качества ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- повышение результативности использования субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

1.3. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.4. Основные задачи внутреннего контроля:

- установить соответствие финансовых операций, которые проводятся в части финансово-хозяйственной деятельности, и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиями законодательства России.

1.5. Принципы внутреннего контроля бухгалтерии ГБОУ СОШ №8 п.г.т. Алексеевка:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, 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 России.

2. Организация системы внутреннего контроля

2.1. 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 руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений ГБОУ СОШ №8 п.г.т. Алексеевка.

2.3. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с законодательством России и иными нормативными актами учреждения.

2.4. Внутренний контроль в ГБОУ СОШ №8 п.г.т. Алексеевка проводится тремя типами контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий.

2.4.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров. На стадии предварительного контроля уделяется внимание следующему:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) руководителем, главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

2.4.2. Текущий контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа процедур плана финансово-хозяйственной деятельности;
- ведения бухгалтерского учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Ведения текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии.

2.4.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, ревизии и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

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

Объектами плановой проверки являются:

-соблюдения законодательства России, регулирующего порядка 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.

2.5.Лицо, ответственное за проведение проверки, осуществляет анализ выявленных нарушений, определяет их причины и разрабатывает предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3.Ответственность субъекта внутреннего контроля.

3.1.Субъект внутреннего контроля в рамках его компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несет ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных ему сферах деятельности.

3.2.Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главного.

3.3.Лицо, допустившее недостатки, искажения и нарушения, несет дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

4.Заключительные положения.

4.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем ГБОУ СОШ №8 п.г.т. Алексеевка.

4.2.Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречия, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

Главный бухгалтер

Ишкина Г, Д.

График проведения внутреннего финансового контроля

Тип контрольных мероприятий	Название проверки	Сроки проведения проверки	Ответственный за проведение
Предварительный контроль	Контроль за правильным и своевременным оформлением документов на поступление материалов	По мере поступления материальных запасов	бухгалтер
	Контроль за правильным составлением меню-требования в соответствии с	Ежедневный	Бухгалтер, старший воспитатель

	технологическими картами		
	Контроль остатков денежных средств на лицевых счетах (журнал операций 4 и главная книга)	Ежемесячно, последний рабочий день месяца	бухгалтер
	Контроль остатков по дебиторам и кредиторам (журнал операций 4 и главная книга)	Ежемесячно, последний рабочий день месяца	бухгалтер
Текущей контроль	Проверка фактического наличия запасов по отдельным видам материальных запасов	По решению администрации	Бухгалтер, комиссия по инвентаризации
	Сверка остатков материальных запасов	Ежемесячно, последний рабочий день месяца	Бухгалтер, материально-ответственное лицо
	Контроль за соблюдением норм расхода	По решению администрации	Бухгалтер, члены ревизионной комиссии