

**Государственное автономное образовательное учреждение
общеобразовательная школа-интернат Республики Коми
«Коми республиканский физико-математический лицей-интернат»**

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАОУОШИ РК КРФМЛИ

Н.М. Шутова
«10» января 2014 г.

**ПОРЯДОК
организации и обеспечения (осуществления)
внутреннего финансового контроля**

1. Общие положения

- 1.1. Настоящий порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля (далее – Порядок) в государственном автономном образовательном учреждении общеобразовательной школе-интернате Республики Коми «Коми республиканский физико-математический лицей-интернат» (далее-лицей-интернат) определяет основные цели и задачи контроля, принципы, процедуры и порядок проведения внутренних контрольных мероприятий, перечень лиц, на которых возложены обязанности по осуществлению контроля, функционал Комиссии по внутреннему финансовому контролю, принятие мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, ответственность.
- 1.2. Лицей-интернат при осуществлении внутреннего финансового контроля руководствуется:
 - Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации;
 - Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Инструкцией по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом МФ РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» от 23.12.2010г. № 183н;
 - Федеральным Законом «Об автономных учреждениях» от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ;
 - Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
 - иными нормативными актами Российской Федерации, отраслевыми и ведомственными инструкциями, локальными нормативными актами и настоящим Порядком.
- 1.3. Порядок разработан в целях повышения эффективности контроля за финансово-хозяйственной деятельностью лицея-интерната.
- 1.4. Внутренний финансовый контроль в лицее-интернате направлен на:
 - создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности;
 - экономность, результативность и эффективность использования средств бюджета, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
 - правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;

- повышение качества, достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;
 - сохранность всех активов лицея-интерната.
- 1.5. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:
- осуществление контроля соответствия деятельности лицея-интерната учредительным документам;
 - осуществление контроля соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных документов;
 - проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете лицея-интерната всех фактов хозяйственной жизни;
 - установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
 - анализ проведенных внешних проверок, анализ выявленных нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем.
- 1.6. Принципы внутреннего финансового контроля:
- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативно-правовыми актами 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 РФ;
 - принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.
- 1.7. По результатам внутреннего финансового контроля изучается и анализируется финансово-хозяйственная деятельность лицея-интерната. В результате контроля осуществляется документарное и фактическое изучение хозяйственных и финансовых операций.

2. Организация внутреннего финансового контроля

- 2.1. Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:
- должностные лица лицея-интерната в соответствии со своими обязанностями;
 - Комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями;
- 2.2. Объектами внутреннего финансового контроля являются:
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
 - документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика);
 - бухгалтерский учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов бухгалтерского учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении бухгалтерского учета);
 - бухгалтерская, налоговая, статистическая и иная отчетность;
 - имущество лицея-интерната (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);

- обязательства лица-интерната (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
 - трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства).
- 2.3. В ходе осуществления внутреннего финансового контроля проверяющие имеют право:
- на доступ к документам, непосредственно связанным с вопросами проведения контрольного мероприятия;
 - на получение информации по вопросам, включенным в программу контрольного мероприятия;
 - на беспрепятственный доступ (с соблюдением установленного порядка доступа) во все служебные помещения субъекта внутреннего контроля;
 - на расширение круга направлений (вопросов) проверки в случаях необходимости в таком расширении при выполнении основного задания.
- 2.4. В ходе осуществления внутреннего финансового контроля проверяющий обязан:
- обладать необходимыми профессиональными знаниями и навыками;
 - исполнять обязанности, предусмотренные должностными инструкциями;
 - соблюдать при осуществлении своей деятельности требования законодательства РФ;
 - обеспечивать сохранность и возврат полученных в ходе внутреннего контроля оригиналов документов;
 - оформлять материалы проверки в соответствии с установленными требованиями;
 - соблюдать конфиденциальность полученной информации в связи с исполнением должностных обязанностей.
- 2.5. Субъект внутреннего контроля имеет право:
- на предоставление дополнительной информации (с обязательным подтверждением документами) в целях пояснения своих действий;
 - на оформление письменных аргументированных возражений в случае несогласия с выводами проверяющих.
- 2.6. Субъект внутреннего контроля обязан:
- создавать для проверяющего рабочие условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, оперативно представлять проверяющим всю необходимую документацию, а также давать по запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения;
 - в рамках действующего законодательства РФ оперативно устранять все выявленные проверяющим нарушения.

3. Формы внутреннего финансового контроля

- 3.1. Предварительный внутренний контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции. Предварительный контроль проводится перед составлением планов финансово-хозяйственной деятельности, смет доходов и расходов, договоров и т.д., что позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция, избежать нарушений законодательства, нецелевого и нерационального использования средств. Предварительный контроль осуществляет директор лица-интерната, его заместители, главный бухгалтер.
- 3.2. Текущий внутренний контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций). Осуществляется через проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценку эффективности и результативности их расходования. Оперативный ежедневный текущий контроль

осуществляется на постоянной основе работниками лицея-интерната, методом самоконтроля в соответствии с полномочиями, определенными организационно-распорядительными документами лицея-интерната, что позволяет отслеживать и регулировать хозяйственные операции, предупреждать потери и убытки, предотвращать совершение финансовых правонарушений, расходование целевых средств не по назначению.

- 3.3. Последующий внутренний контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций). Осуществляется по итогам совершения финансово-хозяйственных операций должностными лицами лицея-интерната, на которых возложены функции осуществления внутреннего финансового контроля. Последующий внутренний контроль включает в себя контроль и проверку исполнения работниками законодательства РФ, оценку качества планирования расходов и результатов исполнения финансово-хозяйственных планов лицея-интерната, проверку достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской отчетности, анализ результативности и эффективности использования ресурсов, выявление финансовых резервов, подготовку рекомендаций руководителю по повышению эффективности и результативности деятельности лицея-интерната.

4. Способы осуществления внутреннего финансового контроля

- 4.1. Способы осуществления внутреннего финансового контроля включают в себя отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля, ревизии, плановые проверки и внеплановые проверки.
- 4.2. Отдельные процедуры внутреннего контроля систематически осуществляются должностными лицами учреждения.
- 4.3. Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций лицея-интерната, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.
- 4.4. Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности лицея-интерната. В зависимости от объема проверяемых вопросов проверки могут быть комплексными, выборочными и тематическими (целевыми).

5. Функции и полномочия Комиссии по внутреннему финансовому контролю

- 5.1. С целью организации внутреннего финансового контроля распорядительным документом директора лицея-интерната создается Комиссия по внутреннему финансовому контролю из состава работников лицея-интерната, в котором указываются:
- лицо, являющееся председателем комиссии;
 - лица, являющиеся членами Комиссии;
 - срок действия полномочий указанных лиц.
- 5.2. Персональный состав Комиссии утверждается директором лицея-интерната для каждого мероприятия внутреннего финансового контроля.
- 5.3. Основные функции комиссии:
- организация и осуществление единой системы внутреннего финансового контроля;
 - проведение комплексных проверок, ревизий, контроля и экспертиз финансово-хозяйственной деятельности лицея-интерната;
 - анализ финансово-хозяйственной деятельности лицея-интерната;
 - оценка, классификация и минимизация возможных рисков в ходе финансово-хозяйственной деятельности лицея-интерната;

- контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных в ходе отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля, ревизий, проверок.
- 5.4. Председатель комиссии по внутреннему финансовому контролю распределяет обязанности между членами комиссии, созывает и проводит заседания по вопросам, относящимся к компетенции комиссии, запрашивает необходимые документы и сведения по согласованию с директором лицея-интерната, привлекает работников лицея-интерната к проведению проверок.
- 5.5. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год (в том числе отдельные процедуры и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля). В Плате контрольных мероприятий для каждой плановой проверки указывается тематика и объемы проверки, перечень контрольных процедур и мероприятий, а также сроки проведения плановой проверки. План контрольных мероприятий утверждается директором лицея-интерната. План доводится Комиссией до ответственных должностных лиц лицея-интерната.
- 5.6. Внеплановые проверки осуществляются Комиссией по внутреннему финансовому контролю по вопросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточная вероятность возникновения нарушений. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ директора лицея-интерната, в котором указаны тематика и объекты внеплановой проверки, перечень контрольных процедур и сроки проведения внеплановой проверки.
- 5.7. После проведения проверки (плановой или внеплановой), Комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет Акт проверки, который представляется директору лицея-интерната для утверждения. Акт проверки подписывается всеми членами Комиссии и содержит следующие сведения:
- тематика и объекты проверки;
 - сроки проведения проверки;
 - характеристика и состояние объектов проверки;
 - перечень контрольных процедур и мероприятий (формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены при проведении проверки;
 - описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий;
 - рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
 - обобщающие выводы и предложения по усовершенствованию внутреннего финансового контроля.
- 5.8. По результатам проведения проверки главным бухгалтером лицея-интерната (или лицом, уполномоченным директором лицея-интерната) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем Учреждения. По истечении установленного срока Комиссия незамедлительно информирует руководителя Учреждения о выполнении мероприятия или их неисполнении с указанием причин.
- 5.9. Ежегодно, после подведения итогов внутреннего финансового контроля, финансово-хозяйственной деятельности лицея-интерната, Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет руководителю лицея-интерната Отчет о проделанной работе, в котором содержатся сведения:
- о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
 - о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
 - о результатах внешних контрольных мероприятий;
 - о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
 - об эффективности внутреннего финансового контроля.

- 5.10. Описание выявленных фактов нарушений и недостатков в отчете о результатах внутреннего финансового контроля должен быть объективным и точным. Все выводы, содержащиеся в отчете, должны быть документально подтверждены. В отчете не допускается наличие каких-либо предположений, домыслов и оговорок.
- 5.11. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля является документом, предназначенным для внутреннего использования. Информация, содержащаяся в отчете, является конфиденциальной. Должностные лица комиссии не вправе разглашать информацию, содержащуюся в отчете, или передавать ее третьим лицам, в том числе государственным контролирующим органам, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством и настоящим Порядком.

6. Ответственность

- 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 финансового контроля возлагается на директора лицея-интерната.
- 6.3. Проверяющие несут ответственность за своевременность выполнения плана проверок, достоверность и полноту изложенного материала при оформлении результатов контроля, правильность оформления результатов внутреннего финансового контроля, соблюдение конфиденциальности полученной информации, поддержание в сохранности документов, полученных в ходе контрольных мероприятий, качество проведенного контрольного мероприятия.
- 6.4. Лица, допустившие нарушение законодательства РФ, невыполнение приказов, распоряжений директора лицея-интерната, допустившие неправомерное расходование денежных средств и не обеспечившие сохранность имущества лицея-интерната, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

7. Заключительные положения

- 7.1. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку утверждаются директором лицея-интерната.
- 7.2. Настоящий Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным правовым актам, а также Уставу лицея-интерната.
- 7.3. В случае изменения законодательных актов Российской Федерации, иных нормативно-правовых актов или Устава лицея-интерната пункты настоящего Порядка, вступающие с ним в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.