


**КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА**  
**Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение**  
**«Средняя общеобразовательная школа № 43 г. Челябинска»**

---

454087 г. Челябинск, ул. Короленко, 16, тел.: 262-35-98

---

**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель первичной  
профсоюзной организации  
МАОУ «СОШ №43 г. Челябинска»  
 Л.М. Воложенина  
Протокол № \_\_\_\_\_  
« 23 » \_\_\_\_\_ 2015 г.



**СОГЛАСОВАНО**

Директор МАОУ «СОШ №43  
г. Челябинска»

И.В. Валова

приказ № 111

« 23 » ноября 2015 г.

**Положение**  
**о внутреннем финансовом контроле**  
**МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска»**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ (Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» т.д.) и Уставом МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска», устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен 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.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска», соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений учета и отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений директора МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска»;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность имущества;

– целевое и эффективное использование бюджетных средств.

1.4. Основными задачами внутреннего контроля в МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском 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, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность;
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества;
- проверка расчетов пособий, начисления заработной платы и иных выплат.

1.5 Внутренний контроль в МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными 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 РФ;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Система внутреннего контроля МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников учреждения, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;



– мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

## **2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль в МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» осуществляется в следующих формах:

– Предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет директор, его заместители, главный бухгалтер;

– 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 отдела бухгалтерского учета и отчетности;

– Последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом директора может быть создана комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники бухгалтерии, сотрудники из преподавательского состава и иные сотрудники. Возглавляет комиссию один из заместителей директора. Состав комиссии может меняться.

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

- соблюдения требований законодательства РФ, 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 директора;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом директора МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска», а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

Основными объектами плановой проверки являются:

- 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.

2.3. 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 служебных записок на имя директора МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска», к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.4. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской директору МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска». Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается директором);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, 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 МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска», допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют директору объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.5. По результатам проведения проверки главным бухгалтером (или лицом уполномоченным директором) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска».

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует директора МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

### 3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» входят:

- директор и его заместители, главный бухгалтер;
- комиссия по внутреннему контролю, специально создаваемые комиссии приказом директора МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска»:
  - о по социальному страхованию работников;



- по приемке нового оборудования;
  - по проведению тарификации;
  - по списанию и передаче материальных ценностей;
  - по проведению инвентаризации и др.;
- работники учреждения на всех уровнях.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами, а также организационно-распорядительными документами МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» и должностными инструкциями работников.

#### 4. Результаты финансового контроля

4.1. Результаты проведения финансового контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется директору МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» в течение 3-х дней после окончания проверки.

4.2. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается директором МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска»);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля.

4.3. Работники МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска», допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме предоставляют директору МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

4.4. По результатам проведения проверки главным бухгалтером МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором МАОУ СОШ № 43 г. Челябинска. По истечению установленного срока главный бухгалтер информирует директора о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### 5. Ответственность

5.1. 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.

5.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

#### 6. Оценка состояния системы финансового контроля

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых директором.

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

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет директору МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска» результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля, и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

## 7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска».

7.2. 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.

Приложение № \_\_\_\_  
к учетной политике  
МАОУ «СОШ № 43 г. Челябинска»