

Согласовано
Председатель профкома
Маргасова Н.В.

ГКОУ УР «Соколовская школа-интернат»

Рассмотрено на
педагогическом совете
от 26.01.2024

Утверждаю
И.о. директора ГКОУ УР
«Соколовская школа-
интернат» Шапаренко О.Е.
Приказ 11од от 26.01.2024



**Положение о внутреннем финансовом контроле
субъекта централизованного учета
Государственного казенного общеобразовательного учреждения
Удмуртской Республики «Соколовская школа-интернат»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля у субъекта централизованного учета (казенного учреждения).

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение 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 эффективное использование средств бюджета.

Система внутреннего финансового контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего финансового контроля и мероприятий внутреннего финансового контроля.

1.3. Система внутреннего финансового контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и положениям единой учетной политики, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;
- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в первичных документах;
- предотвращение ошибок и искажений в первичных документах;
- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности учреждения;

- сохранность имущества учреждения.

1.4. Объектами внутреннего финансового контроля субъекта централизованного учета (казенного учреждения) являются:

- плановые документы (калькуляции, расчеты плановой себестоимости, план материально-технического снабжения и иные плановые документы учреждения);
- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), оказание учреждением платных услуг;
- локальные акты учреждения;
- первичные подтверждающие документы;
- факты хозяйственной жизни;
- статистическая и иная отчетность учреждения;
- имущество и обязательства учреждения;
- штатно-трудовая дисциплина.

1.5. Субъектами системы внутреннего финансового контроля являются:

- директор учреждения и его заместители;
- работники учреждения;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю.

Разграничение полномочий и ответственности органов (лиц), задействованных в функционировании системы внутреннего финансового контроля, определяется внутренними документами субъекта централизованного учета (казенного учреждения), в том числе положениями о соответствующих структурных, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

1.6. Внутренний финансовый контроль в Учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством РФ и локальными актами учреждения;

- принцип независимости - субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности - внутренний финансовый 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 финансового контроля несет ответственность в соответствии с законодательством РФ за ненадлежащее выполнение контрольных функций;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в структуре учреждения.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль, к которому относятся процедуры и мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц (работников) учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- текущий контроль - заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, оценке эффективности и результативности расходования средств для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей подразделениями учреждения;

- последующий контроль, в рамках которого проводятся мероприятия по проверке законности действий должностных лиц (работников) учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

2.2. В рамках предварительного контроля должностными лицами (работниками) субъекта централизованного учета (казенного учреждения) в соответствии со своими должностными обязанностями осуществляются:

- проверка документов учреждения до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров, актов, товарных накладных, универсальных передаточных документов, приказов и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка проектов приказов директора учреждения;
- проверка первичных документов на соответствие установленным требованиям;
- проверка контрагентов;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической и другой отчетности до утверждения или подписания.

2.3. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют:

- руководители всех уровней учреждения;
- работники учреждения;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю.

2.4. Комиссия по внутреннему финансовому контролю утверждается приказом директора субъекта централизованного учета (казенного учреждения).

2.5. При проведении мероприятий последующего контроля должностными лицами учреждения и комиссией по внутреннему контролю в учреждении осуществляются:

- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества учреждения;
- проверка ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в Книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- проверка первичных документов учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии с Единой учетной политикой казенного учреждения Удмуртской Республики «Республиканский центр учета и отчетности» и приложениями к ней, в том числе графиком документооборота;
- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств, бланков строгой отчетности, денежных документов.

К мероприятиям последующего контроля со стороны комиссии по внутреннему финансовому контролю относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- инвентаризация имущества и обязательств учреждения.

2.6. Комиссия по внутреннему финансовому контролю (уполномоченное должностное лицо) осуществляет анализ выявленных нарушений, определяет их причины и разрабатывает предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

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

и недостатки связаны с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности казенным учреждением Удмуртской Республики «Республиканский центр учета и отчетности», то решения принимаются совместно с руководителем казенного учреждения Удмуртской Республики «Республиканский центр учета и отчетности».

3. Решение задач при упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита

Директор решает следующие задачи внутреннего финансового аудита.

1. Направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с п.14 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 21 ноября 2019 года № 196н):

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов администратора бюджетных средств и (или)получателя бюджетных средств (далее - казенного учреждения), устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий учреждения бюджетных средств;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

2. Направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с п.16 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита

«Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 21 ноября 2019 года № 196н):

а) оценка исполнения бюджетных полномочий учреждения во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений (например, анализируются показатели качества финансового менеджмента, значения которых ниже целевых значений или значения которых снижаются в течение длительного (не менее двух лет) периода времени, а также факторы, влияющие на недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента или снижение значений показателей качества финансового менеджмента);

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

достаточности, актуальности и соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных ведомственных (внутренних) актов и документов учреждения, устанавливающих определение объема финансового обеспечения, включая определение нормативов затрат;

качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований;

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, а также принимаемых мер по сокращению объема незавершенного строительства;

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) казенного учреждения либо его должностных лиц;

полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

качества обоснований изменений в бюджетную смету;

наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий учреждения, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств казенным учреждением с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств <5>, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

<5> Принцип эффективности использования бюджетных средств определен статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности казенного учреждения;

возможных причинах и условиях недостижения целей, задач и результатов деятельности казенного учреждения;

своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятий);

достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;

возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;

возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий

казенным учреждением, в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;

соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;

обоснованности использования и эффективности управления государственным имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает казенное учреждение);

обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности казенного учреждения;

качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с целью достижения экономии бюджетных средств;

влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.