



ЧАСТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «РЖД лицей №14»

664005, г. Иркутск, ул. Профсоюзная, 3; тел/факс: 8(3592)63-25-80; e-mail: licey14@irk.ru

Утверждено приказом директора
Частного общеобразовательного
учреждения «РЖД лицей № 14»
от «24» июля 2023 г. № 106-ОД

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и Уставом частного общеобразовательного учреждения «РЖД лицей № 14» (далее Учреждение), устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля. В Положении определены понятия, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения, а также функции Комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы.

1.2 Внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Учреждении и направленных на повышение результативности использования средств, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности, исключения возможных нарушений действующего законодательства РФ,

1.3 Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово хозяйственной деятельности. Система внутреннего финансового контроля призван обеспечить:

- соблюдение требований законодательства;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- предотвращение возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- контроль за сохранностью финансовых и нефинансовых активов.

1.4 Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативно правовым актам;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- выявление отклонений и нарушений, принятие мер по их предупреждению и устранению.

1.5 Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности Учреждения наиболее эффективным и результативным путем;
- обеспечению реализации стратегии и тактики руководства учреждения;
- формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

1.6 Внутренний контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;



- принцип независимости – субъекты внутреннего финансового 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 Система внутреннего контроля учреждения 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 в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их использования;
- мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля;

1.8 Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя Учреждения.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.

2.1 Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- руководитель Учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими обязанностями и полномочиями;
- должностные лица (сотрудники) Учреждения в соответствии со своими обязанностями;
- руководители подразделений в соответствии со своими обязанностями.

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенций и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля. Субъекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

2.2 Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- плановые документы;
- договоры и контракты;
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности;
- учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность на ремонт и содержание);
- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками Учреждения (порядок оформления приказов, правила

начисления заработной платы, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдения норм - трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.)

2.3 Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляется в трех формах:

- предварительный контроль-комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможности ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственных операций (ряда финансово-хозяйственных операций);

- текущий контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление предотвращения ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);

- последующий контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);

2.4 Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;

- плановые проверки;

- внеплановые проверки.

Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются Комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами учреждения. Плановые и внеплановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю.

3. ФУНКЦИОНАЛ КОМИССИИ ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ.

3.1. Состав Комиссии по внутреннему финансовому контролю устанавливается приказом руководителя Учреждения, в котором указываются:

-лицо, являющиеся председателем Комиссии по внутреннему финансовому контролю;

-лица, являющиеся членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю;

3.2. Председатель Комиссии по внутреннему финансовому контролю:

-распределяет обязанности между членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю и организует работу Комиссии по внутреннему финансовому контролю;

-запрашивает у структурных подразделений Учреждения необходимые документы и сведения;

- имеет право получать от сотрудников Учреждения объяснения (комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;

-привлекает сотрудников Учреждения к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и пр.

3.3. Комиссия по внутреннему финансовому контролю в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ, иными нормативно-правовыми актами, Уставом Учреждения, настоящим Положением.

3.4. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год, План контрольных мероприятий на текущий год утверждается руководителем учреждения.

3.5. Учрежденный План контрольных мероприятий на текущий год доводится Комиссией по внутреннему финансовому контролю до ответственных лиц (сотрудников) учреждения и руководителей структурных подразделений.

Для каждой процедуры (мероприятия) указываются:

-наименование контрольного действия;

-структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль;

-периодичность выполнения операции;

-должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности;

-способ контроля;

-периодичность контрольных действий;

-подпись ответственного исполнителя за контрольные действия.

3.6. Плановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным руководителем Учреждения Планом контрольных мероприятий на текущий год.

3.7. Внеплановые проверки осуществляются Комиссией по внутреннему финансовому контролю по вопросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий.

Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ руководителя Учреждения, в котором указаны:

-тематика и объекты проведения внеплановой проверки;

-перечень контрольных процедур и мероприятий;

-сроки проведения внеплановой проверки.

3.8. После проведения плановой (внеплановой) проверки, Комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет Акт проверки, который подписывается всеми членами Комиссии и представляется руководителю Учреждения для утверждения.

3.9 Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют Комиссии по внутреннему финансовому контролю письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

3.10. Комиссия по внутреннему финансовому контролю контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений)

По истечении срока, установленного для выполнения указанных мероприятий, Комиссия по внутреннему финансовому контролю информирует руководителя Учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

4.1. Субъекты внутреннего финансового 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.

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

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ



5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем Учреждения.

5.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству РФ и иным нормативно- правовым актам, а также Уставу учреждения.

5.3. В случае изменения законодательных актов РФ, иных нормативно-правовых актов или Устава учреждения пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.



Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

	Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 РЖД ЛИЦЕЙ № 14 Штепина Ольга Станиславовна, ДИРЕКТОР	 Не требуется для подписания	01D2BC250058B065B246A67D26 19174D3A с 08.08.2023 05:07 по 08.11.2024 05:07 GMT+03:00	13.11.2023 05:04 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа