

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ
СОКОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

06 сентября 2019

№ 192 - о/д

Об утверждении Положения об
осуществлении внутреннего
финансового контроля в Управлении
образования Администрации
Сокольского муниципального района

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях реализации постановления Администрации Сокольского муниципального района от 13.01.2015 № 4 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и организации внутреннего финансового контроля в Управлении образования Администрации Сокольского муниципального района,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Управлении образования Администрации Сокольского муниципального района(прилагается).
2. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Временно исполняющий обязанности
начальника Управления



Е.В. Дресвянкина

В дело № 01-02

_____ 2019 г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом Управления образования
Администрации Сокольского
муниципального района
от _____ № -о/д

ПОЛОЖЕНИЕ

**об осуществлении внутреннего финансового контроля в Управлении
образования Администрации Сокольского муниципального района**

1. Общие Положения.

1.1 Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, постановлением Администрации Сокольского муниципального района от 13.01.2015 № 4 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и Положением об Управлении образования Администрации Сокольского муниципального района (далее – Учреждение).

1.2. Положение устанавливает единые цели и правила проведения внутреннего финансового контроля в Управлении образования Администрации Сокольского муниципального района (далее – Управление).

1.3. Целями внутреннего финансового контроля в Управлении и подведомственных учреждениях является соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.4. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы учреждений, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Сокольского муниципального района, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

б) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля. План внутреннего финансового контроля утверждается начальником Управления.

2.2.1. В плане внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), сроках выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля, контрольных действиях, а также способах проведения контрольных действий.

2.2.2. Процесс формирования (актуализации) плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

2.3. Внутренний финансовый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

2.4. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения фактов хозяйственной жизни руководителем учреждения, его заместителями.

2.4.1. Формами предварительного внутреннего финансового контроля являются проверка документов в части обеспечения льготным питанием обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях из числа детей из малоимущих семей, многодетных семей, детей, состоящих на учете в противотуберкулезном диспансере, социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежной выплаты на проезд(кроме такси) на городском транспорте, а также на автобусах пригородных и внутрирайонных маршрутов и денежной выплат на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятий физической культурой, визирование, согласование и урегулирование разногласий.

2.5. Текущий контроль производится путем проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетных обязательств в части обеспечения льготным питанием обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях из числа детей из малоимущих семей, многодетных семей, детей, состоящих на учете в

противотуберкулезном диспансере, социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежной выплаты на проезд(кроме такси) на городском транспорте, а также на автобусах пригородных и внутрирайонных маршрутов и денежной выплат на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятий физической культурой.

2.5.1. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе ответственными работниками учреждений.

2.6. Последующий контроль проводится по итогам совершения фактов хозяйственной жизни и осуществляется путем анализа и проверки документации в части обеспечения льготным питанием обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях из числа детей из малоимущих семей, многодетных семей, детей, состоящих на учете в противотуберкулезном диспансере, социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежной выплаты на проезд(кроме такси) на городском транспорте, а также на автобусах пригородных и внутрирайонных маршрутов и денежной выплат на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятий физической культурой.

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

2.6.2. Формой последующего внутреннего финансового контроля является документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

2.6.3. Последующий контроль осуществляется членами комиссии, созданной приказом Управления образования Администрации Сокольского муниципального район путем проведения плановых и внеплановых проверок.

2.6.4. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок на основании приказа Управления образования Администрации Сокольского муниципального района.

2.6.5. Лица, уполномоченные на проведение мероприятий по контролю уведомляют руководителя образовательного учреждения о предстоящей плановой проверке не позднее, чем за 10 дней до ее начала.

2.6.6. График включает:

- объект проверки;
- срок проведения проверки;
- период, за который проводится проверка;
- ответственных исполнителей.

2.6.7. В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

2.6.8. 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.

2.7. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о нарушениях и (или) недостатках

и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в Журнале внутреннего финансового контроля.

2.7.1. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется путем внесения записей должностным лицом, ответственным за выполнение внутренней бюджетной процедуры.

2.7.2. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля Управления ведется на электронном носителе. Журнал распечатывается на бумажном носителе по завершении текущего финансового года.

2.7.3. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере выявления недостатков и(или) нарушений при совершении контрольных действий, в хронологическом порядке.

2.8. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.9. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки включает в себя следующие сведения:

- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок исполнения бюджетных обязательств в части обеспечения льготным питанием обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях из числа детей из малоимущих семей, многодетных семей, детей, состоящих на учете в противотуберкулезном диспансере, социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей в части предоставления денежной выплаты на проезд(кроме такси) на городском транспорте, а также на автобусах пригородных и внутрирайонных маршрутов и денежной выплат на приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы для занятий физической культурой;
- 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.

2.10. Работники Учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю Учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.11. По результатам проведения проверки руководителем учреждения разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц. По истечении установленного срока руководитель учреждения незамедлительно информирует начальника Управления образования Администрации Сокольского муниципального района о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

2.12. Все рабочие документы, собранные в ходе осуществления контроля, подлежат оформлению в дело. Дела хранятся не менее пяти лет со дня окончания контрольного мероприятия с учетом требований законодательства и номенклатуры дел.

3. Заключительные положения

3.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются начальником Управления образования Администрации Сокольского муниципального района.

3.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.