



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ФБПОУ СПЦ №5

Н.М.Макарова Н.М.Макарова

«7» октября 2014 года

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок
финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения
«Сахалинский политехнический центр №5»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством РФ и Уставом центра. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля центра.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- ✓ создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- ✓ повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- ✓ повышение результативности использования субсидий и средств, полученных от платной деятельности.

1.3. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- ✓ созданная приказом руководителя комиссия;
- ✓ сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля центра являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдение действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- ✓ установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- ✓ установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- ✓ анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- ✓ Принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- ✓ Принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России;
- ✓ Принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- ✓ Принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России.

2. Система внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- ✓ точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- ✓ соблюдение требований законодательства;
- ✓ своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- ✓ предотвращение ошибок и искажений;
- ✓ исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- ✓ выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- ✓ сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров. Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- ✓ проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, смет доходов и расходов и др.) главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- ✓ предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств, осуществляемая главным бухгалтером и другими уполномоченными должностными лицами.

3.1.2. Текущий контроль производится путем:

- ✓ проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- ✓ ведения бухгалтерского учета;
- ✓ осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- ✓ проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- ✓ проверка наличия денежных средств в кассе;
- ✓ проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- ✓ проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- ✓ контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- ✓ сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- ✓ проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками бухгалтерии.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

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

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- ✓ инвентаризация;
- ✓ внезапная проверка кассы;
- ✓ проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- ✓ документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

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

Объектами плановой проверки являются:

- ✓ соблюдение законодательства России, 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.

3.2. 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.

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

3.3. По результатам проведения проверки главным бухгалтером учреждения (лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- ✓ руководитель учреждения и его заместители;
- ✓ комиссия по внутреннему контролю;
- ✓ руководители и работники учреждения на всех уровнях;
- ✓ сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности центра.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами центра и должностными инструкциями работников.

5. Права комиссии по проведению внутренних проверок.

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению

внутренних проверок имеет право:

- ✓ проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- ✓ проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- ✓ входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- ✓ проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения и проверять правильность применения ККМ. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- ✓ проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- ✓ проверять планово-сметные документы;
- ✓ ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ✓ ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- ✓ обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- ✓ проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий и т. п.) с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки;
- ✓ проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- ✓ проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- ✓ проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные

внебюджетные фонды;

✓ требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;

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

7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем центра.

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

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
1	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежемесячно на последний день отчетного месяца	Месяц	Главный бухгалтер
2	Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе	Ежемесячно	Месяц	Главный бухгалтер

3	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января На 1 июля	Полугодие	Главный бухгалтер
4	Инвентаризация нефинансовых активов	Ежегодно на 1 декабря	Год	Председатель инвентаризационной комиссии
5	Инвентаризация финансовых активов	Ежегодно на 1 декабря	Год	Главный бухгалтер

Положение рассмотрено, согласовано
На заседании Совета центра
Протокол № 4 от 29 сентября 2014г.