Государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области
«Болоховский машиностроительный техникум»

УТВЕРЖДАЮ
директор ГПОУ ТО «БМТ»
_____ Косинова Е.А.
приказ № 1/2 от 11.01.2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле в государственном профессиональном образовательном учреждении Тульской области «Болоховский машиностроительный техникум»

РАССМОТРЕНО
Советом техникума
ГПОУ ТО «БМТ»
Протокол № 1 от 11.01.2016 г.

ГПОУ ТО "БМТ"
Подписано цифровой подписью: ГПОУ ТО "БМТ"
Дата: 2021.04.23 10:55:28 +03'00'

1. Общие положения

Внутренний контроль - процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения установленных требований и представления достоверной отчетности.

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета.

1.2. Настоящее Положение определяет: цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля ГПОУ ТО «БМТ», организацию внутреннего финансового контроля в ГПОУ ТО «БМТ».

1.3. Целью внутреннего финансового контроля ГПОУ ТО «БМТ» является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов при планировании и осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета.

1.4. Задачи внутреннего финансового контроля ГПОУ ТО «БМТ»:
- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям учетной политики;
- установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности;
- осуществление контроля за сохранностью имущества ГПОУ ТО «БМТ».

1.5. Объекты внутреннего финансового контроля:
- плановые документы;
- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), оказание платных услуг;
- договоры на предоставление в аренду объектов недвижимости;
-постановления, распоряжения и приказы, первичные учетные (оправдательные) документы и регистры учета;
- хозяйственные операции, отраженные в учете ГПОУ ТО «БМТ»;
- бюджетная, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность;
- имущество и обязательства ГПОУ ТО «БМТ»;
- штатно-трудовая дисциплина.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля ГПОУ ТО «БМТ» возлагается на директора.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;
- текущий контроль – мероприятия, направленные на проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета.
- последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

2.3. К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;
- контроль за приемом обязательств в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);
- согласование проектов распоряжений и приказов;
- проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания.

2.4. 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-платежные ведомости, платежные поручения, счета 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.

2.5. К мероприятиям последующего контроля относятся:
- проверка первичных документов учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;
- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества учреждения;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

К мероприятиям последующего контроля могут относиться:
- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- внеплановая инвентаризация имущества и обязательств учреждения.

2.6. Процедуры контроля:

- Определение подлинности и правильности оформления документов, проверка отражения первичных документов в учёте;
- Арифметическая проверка;
- Сопоставление документов;
- Анализ и оценка соответствия бухгалтерского учёта и отчётности;
- Проверка соответствия совершаемых операций действующему законодательству.

2.7. Принципы внутреннего контроля

- Принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ
- Принцип независимости –субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля.
- Принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления
- Принцип объективности - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путём применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации
- Принцип ответственности - каждый субъект внутреннего контроля несёт ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с законодательством РФ
- Принцип разграничения полномочий – функции внутреннего контроля распределяются между руководителями и сотрудниками структурных подразделений, между сотрудниками учреждения.
- Наличие действенной обратной связи – при обнаружении ошибочных и (или) незаконных действий в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности реализуются конкретные процедуры по их устранению и предотвращению

2.8. 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. По результатам проведения предварительного и текущего

контроля проводятся мероприятия по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены.

3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

— директор техникума;
— комиссии по инвентаризации имущества и обязательств;
— комиссия по поступлению и списанию объектов нефинансовых активов;
— руководители структурных подразделений;
— работники учреждения на всех уровнях.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения и должностными инструкциями работников.

4. Оценка состояния системы финансового контроля

4.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых директором учреждения.

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

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости предложения по их совершенствованию.

5. Документация

5.1 Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя директора техникума, которые могут содержать перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

5.2 Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской директору техникума. Акт проверки должен включать следующие сведения:

- программу 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

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

5.4.По результатам проведения проверки лицом, уполномоченным директором техникума, разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который доводится до всех заинтересованных лиц.

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 ТК РФ.

7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором техникума.

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.

Разработчик:
Начальник отдела планирования и экономического развития
Бажанова Н.Н.