

**Краевое государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Каменский педагогический колледж»**



УТВЕРЖДЕНО

приказом № 7 от «06» марта 2014 г.

Директор КГБОУ СПО

«Каменский педагогический колледж»

И. А. Гаевский

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом контроле

КГБПОУ «Каменский педагогический колледж»

г. Камень-на-Оби
2014

1. Общие положения о внутреннем финансовом контроле в учреждении

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом учреждения, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль в колледже направлен на создание системы 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 повышение результативности использования средств бюджета (субсидий) и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

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 финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений директора колледжа;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности колледжа;
- сохранность имущества учреждения.
- соблюдение норм и нормативов расходования материальных и денежных средств.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

–установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

–установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

- анализ состояния системы внутреннего контроля, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на её эффективность.

1.5. Внутренний финансовый контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

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

– принцип независимости – субъекты внутреннего 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 финансового контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Система внутреннего финансового контроля включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компонентность сотрудников колледжа, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;

- оценка риска – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определённых 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 финансового контроля понимания принятых в колледже политики и процедур внутреннего финансового контроля и обеспечения их исполнения;

- мониторинг системы внутреннего финансового контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего финансового контроля.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в колледже осуществляется в следующих формах:

– *предварительный контроль*. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка первичных документов (счетов, договоров, смет доходов и расходов и др.), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов плана финансово-хозяйственной деятельности, норм и нормативов расходования материальных и денежных средств, типовых договоров;

– *текущий контроль*. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление контроля за расходованием целевых средств, оценка эффективности и результативности. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками бухгалтерии.

Основными формами текущего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, расходных кассовых ордеров, счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг) и т.д.
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчётных лиц наличия полученных под отчёт наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- проверка фактического наличия товарно-материальных ценностей;
- проверка за своевременной оплатой выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товарно-материальных ценностей);
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

-последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом по колледжу может быть создана комиссия по внутреннему финансовому контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники юридического отдела управления проверок и контроля, бухгалтерии и иных заинтересованных служб.

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;
- проверка достоверности актов выполненных работ, качества и эксплуатационных характеристик закупленных материальных ценностей;

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

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

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение требований законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точность и полнота составления документов и регистров бухгалтерского учёта;
- предотвращение возможных ошибок и искажений в учёте и отчётности;
- исполнение приказов и распоряжений руководства;
- контроль за сохранностью финансовых и нефинансовых активов колледжа.

2.2. 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.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок или протоколов проведения внутренней проверки, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по установлению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта или доклада, который должен включать в себя следующие сведения:

- полнота выполнения программы проверки;
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства Р.Ф., 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.

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

2.4. По результатам проведения проверки главным бухгалтером колледжа разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором колледжа.

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

3. Права комиссии по внутреннему финансовому контролю

3.1. 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 колледжа и подразделений, использующих наличные расходы с населением 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 колледжа), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской с деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследовать цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например противопожарного состояния помещений);
- 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, расчёты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

4. Ответственность

4.1. 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.

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

5. Оценка состояния системы финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Инспекции осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых директором колледжа.

5.2. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет директору колледжа результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором колледжа.

6.2. 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.