

Положение о внутреннем финансовом контроле
в Государственном бюджетном образовательном учреждении среднего профессионального образования
Республики Коми «Колледж искусств Республики Коми»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях повышения эффективности системы управления.

1.2. Положение определяет основные цели, задачи, принципы, виды, формы, периодичность и порядок организации внутреннего финансового контроля учреждения.

2. Цели, задачи и принципы функционирования внутреннего финансового контроля.

2.1. 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 бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования как средств Республиканского бюджета, так и средств, полученных учреждением от приносящей доход деятельности.

2.2. Основными целями внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

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

2.3. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов (финансовый контроль);
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников (административный контроль);
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности (технологический контроль);
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2.4. Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативно-правовыми актами;
- 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 нормативно-правовыми актами, 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;
- принцип стандартизации - процессы и процедуры внутреннего контроля должны быть регламентированы;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- 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.

3. Формы внутреннего контроля.

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль, который осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер;
- текущий контроль - проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, осуществление мониторинга целевого расходования денежных средств республиканского бюджета, оценка эффективности и результативности расходования средств бюджета для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей учреждением. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами отдела бухгалтерского учета и отчетности учреждения;
- последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

4. Порядок организации внутреннего финансового контроля.

4.1. Внутренний контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководством и учреждения, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативно-правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности.

4.2. Субъекты внутреннего контроля - руководители, сотрудники, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями.

4.3. Объекты внутреннего контроля - сотрудники учреждения, структурные подразделения учреждения.

4.4. Предмет внутреннего контроля - процессы и операции, осуществляемые в рамках закрепленных за ними функций, а также формируемые ими документы.

4.5. В учреждении для организации внутреннего финансового контроля создается комиссия по внутреннему контролю.

В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях.

4.6. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью: в соответствии с утвержденным планом, либо в сроки, определенные бюджетным (бухгалтерским) законодательством.

4.7. Проводимые контрольные мероприятия могут носить либо сплошной, либо выборочный характер.

4.8. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, которые могут содержать перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется руководителю учреждения.

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

5. Заключительные положения

Изменения и дополнения в Положение вносятся по мере необходимости в установленном порядке.

