

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Кировское областное государственное  
профессиональное образовательное автономное учреждение  
«Техникум промышленности и народных  
промыслов г.Советска»

# **ЛОКАЛЬНЫЙ АКТ**

## **№ 58**

Положение о внутреннем  
финансовом контроле

г.Советск  
2019г.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Кировское областное государственное  
профессиональное образовательное автономное учреждение  
«Техникум промышленности и народных  
промыслов г.Советска»



Директор

УТВЕРЖДАЮ  
А.В. Тихомиров  
30.08.2019г.

## Положение о внутреннем финансовом контроле

Советск, 2019

## Общие положения

Настоящий локальный акт разработан в соответствии с уставом учреждения и законодательством Российской Федерации. Техникум осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов согласно п.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», руководствуется Бюджетным и Налоговым кодексами РФ, приказом МФР от 01.12.2010 г № 157н» Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета ,приказа МФР от 25.03.2011 г. № 33н « Об утверждении инструкции о порядке составления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений», ФЗ №129-ФЗот 21.11.1996г. «Об автономных учреждениях» с учетом изменений и дополнений.

*Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:*

- осуществление контроля над соответствием деятельности техникума учредительным документам;
- осуществление контроля над соответствием проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- проверка правильности документального оформления и полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- анализ проведения внешних проверок, анализ выявленных нарушений и недопущение таких нарушений в дальнейшем.

*Внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение соблюдения законодательства в сфере финансовой деятельности, исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения, составления и исполнения плана*



финансово-хозяйственной деятельности, повышение качества, полноту, своевременность и соответствие нормативным требованиям составления и достоверности бухгалтерской отчетности, повышения результативности использования средств бюджета.

*Внутренний контроль основывается на следующих принципах:*

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных законодательством РФ;
- принцип объективности - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации,
- принцип ответственности - каждый субъект несет ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций;
- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности.

## **2 Организация внутреннего финансового контроля**

*Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия контроля:*

- должностные лица в соответствии со своими обязанностями;
- руководители подразделений;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями;
- руководитель учреждения и его заместители.

*Объектами внутреннего финансового контроля подлежащие проверке являются: плановые и нормативные, учредительные документы,*

государственные задания на оказание государственных услуг за счет выделенных субсидий, штатное расписание, приказы руководителя по личному составу, договоры и контракты на поставки товаров, выполнение работ и услуг, учетная политика, бухгалтерская, налоговая, статистическая и иная отчетность, имущество учреждения, обязательства, трудовые отношения с работниками.

*Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:*

**-предварительный контроль.** Осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет директор, главный бухгалтер и заместитель директора по УПР. Предварительный контроль проводится перед составлением ПФХД, что позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция, избежать нецелевого использования средств.

Это контроль за соответствием принимаемых обязательств объемам финансирования до совершения сделки, проверка договоров на предмет законности и целесообразности, проверка первичных оправдательных документов до совершения операций, проверка наличия денежных средств в кассе, проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах по выпискам с учетными данными.

**-текущий контроль.** Это проведение повседневного анализа соблюдения плана ФХД, ведения бухгалтерского учета, осуществление контроля за расходованием целевых средств, за правильным оформлением первичных документов, соответствием подписей, а также соблюдение сроков их оформления и предоставление в бухгалтерию, соблюдением бюджетного законодательства, эффективным использованием финансовых и материальных средств, своевременное выявление дебиторской и



кредиторской задолженности, контроль в столовой за соблюдением норм питания и качеством блюд. Периодически проходит проверка соблюдения установленного остатка наличности в кассе, проверка спидометров автомобилей. Оказание методической помощи работникам при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, консультирование по вопросам финансового, налогового законодательства.

**-последующий контроль.** Проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки документации и отчетности, проведение инвентаризаций, Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом директора, а также перед составлением отчетности. В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, касающихся возможных нарушений .

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, нарушения представляют директору объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. Лица, допустившие недостатки, искажения, нарушения несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ. Ответственность за организацию системы внутреннего контроля возлагается на руководителя учреждения. Руководитель по результатам проведенного внутреннего финансового контроля принимает меры, направленные на устранение выявленных недостатков и возмещение причиненного ущерба.

*Способы осуществления внутреннего финансового контроля:*

-отдельные процедуры и мероприятия;

- ревизия;

- плановые проверки;

- внеплановые проверки.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя техникума.

Результаты контрольных мероприятий отражаются в таблице 5  
Пояснительной записки ( ф.0503760)

Конец документа.