

**Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Краснодарского края
«Армавирский машиностроительный техникум»**

УТВЕРЖДАЮ
Директор

7 февраля 2023 г. С.В. Нехно

ПОЛОЖЕНИЕ

О внутреннем финансовом контроле в техникуме	Версия № 3
	Введено в действие с 08.02.2023 Приказ № 09-01-065 от 08.02.2023
П АМТ 3 - 06 - 2023	Количество листов: 7

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 2 из 8

Лист согласования

Разработал:	Согласовано:
<i>Ведущий экономист</i>	<i>Зам. директора по УР</i>
Должность <i>Т.Н. Малахова</i>	Должность <i>М.М. Малахова</i>
Подпись Ф.И.О.	Подпись Ф.И.О.
Дата	Дата
	<i>Юрисконсульт</i>
	Должность <i>И.В. Гавриленко</i>
	Подпись Ф.И.О.
	Дата

Информационные данные

1. Положение введено взамен положения П АМТ 3 – 06 – 2019 «О внутреннем финансовом контроле в техникуме».
2. Срок пересмотра – по мере необходимости.
3. Положение является интеллектуальной собственностью ГБПОУ КК «АМТ» и не может быть полностью или частично воспроизведено, тиражировано и распространено в любом виде вне техникума без разрешения высшего руководства техникума.

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 3 из 8

1 Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок и правила осуществления внутреннего финансового контроля в техникуме.

1.2. Положение разработано в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации,
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н (с изменениями и дополнениями от 31 декабря 2015 г., от 16 ноября 2016 г., от 29 ноября 2017 г., от 31 марта 2018 г., от 28 декабря 2018 г., от 30 октября 2020 г.),

- Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (с изменениями и дополнениями от 26 октября 2012 г., 29 декабря 2014 г., 20 марта, 17 декабря 2015 г., 16 ноября 2016 г., 14 ноября 2017 г., 7 марта, 30 ноября 2018 г., 28 февраля, 16 мая, 16 октября 2019 г., 30 января, 6 апреля, 30 июня, 30 ноября 2020 г., 11 июня, 2 ноября 2021 г., 20 мая 2022 г.),

- Уставом техникума.

1.3. Целями проведения внутреннего финансового контроля в техникуме являются:

- соблюдение требований действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета;

- обеспечение точности и полноты бухгалтерской документации и налогового учета;

- обеспечение своевременности подготовки достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;

- предотвращение ошибок и нарушений в системе учета и отчетности;

- контроль выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечение сохранности нефинансовых активов;

- обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий;

- обеспечение соответствия использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, уставным целям техникума.

1.4. Основные задачи внутреннего финансового контроля состоят в:

- осуществлении контроля за соответствием деятельности техникума учредительным документам;

- проверке сохранности денежных документов, нефинансовых активов, находящихся на праве оперативного управления;

- контроле за правильностью заключения договоров для нужд техникума;

- анализе проводимых внешних проверок и выявленных проверяющими нарушений, а также в недопущении таких нарушений в дальнейшей деятельности;

- осуществлении последующего финансового контроля за соблюдением финансово-хозяйственной дисциплины, в том числе за законным, обоснованным и эффективным использованием средств бюджета, средств, выделяемых техникуму в виде субсидий, средств, полученных техникумом в рамках оказания платных услуг и выполнения другой приносящей доход деятельности, материальных ценностей и иного имущества;

- анализе результатов выявленных проверками нарушений норм законодательства и в пределах своей компетенции принятия мер по их устранению;

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 4 из 8

- информировании руководства техникума об итогах проведенных контрольных мероприятий.

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

- принципе законности - неуклонном и точном соблюдении всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;
- принципе независимости - субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принципе объективности - внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принципе ответственности - каждый субъект внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- принципе системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется создаваемой приказом директора техникума Комиссией, либо сторонней организацией, либо внешним аудитором.

1.7. Работники техникума осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях.

1.8. Руководители структурных подразделений техникума в рамках должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний контроль за процессами и операциями, осуществляемыми работниками возглавляемых ими структурных подразделений.

1.9. Руководство техникума организует и осуществляет общую координацию работы ответственных лиц по организации и осуществлению внутреннего контроля в техникуме, а также непосредственно курируют вопросы внутреннего контроля.

2 Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в техникуме проводится по следующим направлениям:

- проверка эффективного использования субсидий на выполнение государственного задания;
- проверка выполнения государственного задания;
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества (своевременность списания основных средств, непригодных к дальнейшей эксплуатации, наличие инвентарных номеров, использование книг учета материальных ценностей материально ответственными лицами, своевременное документальное оформление фактов перемещения материальных ценностей при смене МОЛ);
- проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, по начислению и выплате пособий, заработной платы и иных выплат;
- контроль целевого использования иных субсидий;
- контроль документального оформления фактов хозяйственной жизни;
- контроль правильности оформления первичных документов в области учета рабочего времени, соотношения данных табеля учета рабочего времени с приказами на командировки и отпуска, данными больничных листов;

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 5 из 8

- контроль выполнения педагогической нагрузки педагогическими работниками, соотношения данных о тарификации педагогических работников с приказами на командировки и отпуска, данными больничных листов, заменами.

2.2. Внутренний финансовый контроль в техникуме подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

2.2.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции с целью определения целесообразности и правомерности той или иной операции.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, смет и др.) их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств.

2.2.2. Текущий контроль производится путем проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности техникума, ведения бухгалтерского учета, осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

Основными формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.) до их оплаты (фактом контроля является разрешение документов к оплате);
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами экономической службы техникума.

2.2.3. 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.

Основными формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности техникума.

Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

График включает:

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

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается директором техникума.

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 6 из 8

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

2.3. Контрольные мероприятия проводятся со следующей периодичностью:

- Один раз в год:
 - сверка расчетов с распорядителями бюджетных средств;
 - инвентаризация основных средств и материальных запасов.
- Ежеквартально:
 - проверка поступления и расходования средств (согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности);
 - сверка расчетов с персоналом по оплате труда, по начислению пособий и иных выплат
- Ежемесячно:
 - контроль оформляемых первичных учетных документов;
 - при смене материально-ответственных лиц, бланков строгой отчетности.

2.4. 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 протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок.

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

- программа проверки (утверждается директором техникума);
- 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.

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

2.6. По результатам проведения проверки работником, уполномоченным директором техникума, разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который затем утверждается директором техникума. По истечении установленного срока уполномоченный работник техникума информирует директора техникума о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3 Комиссия по проведению внутреннего финансового контроля, ее функции и полномочия

3.1. Обязанности по проведению внутреннего финансового контроля в техникуме возлагаются на Комиссию, состав которой утверждается директором техникума в количестве не менее трех человек.

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 7 из 8

3.2. Члены Комиссии несут ответственность за выполнение возложенных на них обязанностей, а также решения, принимаемые в ходе (по завершении) проверок. За невыполнение (недобросовестное выполнение) своих обязанностей директором техникума могут быть применены меры дисциплинарного взыскания.

3.3. Комиссия полномочна выполнять следующие функции:

- разрабатывать и представлять на утверждение директору техникума план контрольных мероприятий на соответствующий год;
- обеспечивать своевременное и полное исполнение плана контрольных мероприятий на соответствующий финансовый год, проводить в ревизуемых подразделениях техникума проверки использования средств, имущества согласно утвержденному плану контрольной деятельности или отдельным поручениям директора техникума;
- осуществлять последующий финансовый контроль за своевременным, целевым и рациональным использованием средств, в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности;
- осуществлять контроль за достоверностью и правильностью оформления первичной документации, представляемой в централизованную бухгалтерию для отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете;
- проводить внутренний контроль эффективности расходования средств в области государственных закупок и соблюдения норм законодательства о закупках;
- проводить оценку эффективности финансовой деятельности.

3.4. В своей работе Комиссия взаимодействует со структурными подразделениями техникума для обеспечения комплексности и периодичности проведения ревизий и проверок.

3.5. По результатам проведенной проверки Комиссия направляет в установленном порядке:

- директору техникума - материалы проверки, акт, возражения или замечания по акту, объяснительные руководителей ревизуемых подразделений;
- в проверяемое подразделение - акт проверки и предписание с указанием в нем мер по устранению выявленных нарушений и конкретных сроков исполнения.

3.6. Комиссия анализирует результаты выявленных проверками нарушений норм законодательства и в пределах своей компетенции принимает меры по их устранению, осуществляет контроль за своевременным и полным устранением ревизуемыми подразделениями выявленных нарушений.

3.7. Комиссия ведет систематизированный учет и хранение поступающих к ней материалов проверок, информации о выполнении мероприятий по результатам проверок, правовых актов.

3.8. В целях реализации задач и функций в установленной сфере деятельности члены Комиссии имеют право:

- проходить в помещения, занимаемые ревизуемым подразделением;
- проверять первичные бухгалтерские и другие документы, относящиеся к проверке, фактическое наличие и правильность использования материальных ценностей;
- получать копии первичных бухгалтерских, распорядительных, учредительных документов, различных положений и иных документов, относящихся к проверке и необходимых для последующего финансового контроля;
- получать от должностных, материально ответственных и других лиц ревизуемых структур объяснения, в том числе письменные, по вопросам, возникающим в ходе проверок;
- запрашивать и получать информацию, необходимую для принятия решений по отнесенным к компетенции комиссии вопросам;

ГБПОУ КК «АМТ» Положение о внутреннем финансовом контроле в техникуме	Дата: 07.02.2023	Версия: 3
	П АМТ 3-06-2023	стр. 8 из 8

- анализировать выявленные нарушения и подготавливать предложения, направленные на их устранение;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой устранения выявленных нарушений;
- своевременно докладывать директору техникума о выявленных фактах хищений, злоупотреблений или порчи имущества, об обнаружении подлогов, подделок и о других злоупотреблениях.