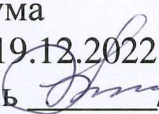


**министерство общего и профессионального образования РО
государственное бюджетное профессиональное учреждение
Ростовской области «Волгодонский техникум
информационных технологий, бизнеса и дизайна имени В.В.
Самарского»**

СОГЛАСОВАНО:

Совет техникума

Протокол от 19.12.2022 №3

Председатель  Селезнев А.А./

УТВЕРЖДЕНО:

Директор ГБПОУ РО «ВТИТБиД»

 Ю.В. Кобелецкая/

Введён в действие приказом
от 09.01.2023 № 1

Локальный акт № 60

**Положение
внутреннем финансовом контроле
ГБПОУ РО «ВТИТБиД»**

Настоящее Положение разработано на основании:

1. Инструкции по применению Единого плана счетов (утверждена приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н);
2. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ Редакция от 14.11.2014;

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле в ГБПОУ РО «ВТИТБид»(далее Учреждение)разработано в соответствии с законодательством РФ, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования субсидий, средств, полученных от платной деятельности.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является:

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России;
- соблюдение другого действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

1.4. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

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

1.5. Основными задачами внутреннего контроля являются:

обеспечение руководителя достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности различных подразделений учреждения по результатам контроля;

- оперативные рекомендации органам управления по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, контроль за их устранением.
- 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 должностным регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля Учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.
- выявление и анализ финансовых рисков;
- проведение экспертизы заключаемых учреждением хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства

1.6 Внутренний 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 внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре Учреждения.

1.7. Система внутреннего контроля Учреждения включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность работников, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных 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 контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

1.8. Внутренний контроль в учреждении осуществляют:

- созданная приказом руководителя комиссия;
- руководители всех уровней, сотрудники учреждения;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет директор Учреждения, его заместители, главный бухгалтер, заведующие структурными подразделениями, сотрудники;

2.2. Текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе директором, его заместителями, главным бухгалтером Учреждения, заведующими структурными подразделениями и сотрудниками; .

В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится

- проверка расходных денежных документов до их оплаты . Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни учреждения;
- проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;
- 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;
- мониторинг расходования средств субсидии на госзадание и целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ главным бухгалтером (бухгалтером) конкретных журналов операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения;
- Проверка первичных учетных документов при приемке документов к учету. В каждом документе проверяют:
 - соответствие формы документа и хозяйственной операции;
 - наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
 - правильность заполнения и наличие подписей.

2.3. Последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных

необходимых процедур. Последующий контроль осуществляет директор Учреждения, его заместители, главный бухгалтер, заведующие структурными подразделениями, комиссия по внутреннему финансовому контролю.

2.3.1 Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся после окончания учебного года, по приказу директора Учреждения. Директор назначает комиссию по проведению внутреннего контроля, утверждает план проведения мероприятий внутреннего контроля.

2.3.2 Функции комиссии по внутреннему финансовому контролю:

- осуществление финансового контроля (по итогам учебного года) путем проведения соответствующих проверок по разработанным направлениям согласно ежегодно утверждаемому руководителем плану;
- проведение экспертизы заключаемых учреждением хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;
- оказание методической помощи работникам при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;
- оказание помощи руководству в разработке технических заданий, плана ФХД, смет доходов и расходов по предпринимательской и приносящей доход деятельности, оценке предложений внешних аудиторских организаций.

2.3.3 Права и обязанности комиссии по внутреннему контролю

Комиссия по внутреннему финансовому контролю имеет право:

- получать документы учреждения (приказы, распоряжения руководителя, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц учреждения по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;
- привлекать соответствующих специалистов подведомственных учреждений для оказания содействия в проведении финансового контроля.

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить 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 учреждения 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 учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные
- 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;
- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

2.3.4 Комиссия по внутреннему финансовому контролю обязана:

- соблюдать при осуществлении финансового контроля требования положения о службе внутреннего контроля и иных актов законодательства;
- составлять отчеты в соответствии с установленными требованиями;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении финансового контроля;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении учреждению убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом руководителю учреждения и делать соответствующую запись в аудиторском отчете;

2.4. Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность и полнота отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- права и обязанности : имущество и имущественные права и обязанности Учреждения отражены в бухучете и фактически существуют.
- своевременность, полнота и правильность документального оформления операций;
- оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы должны быть отражены в правильном стоимостном выражении на соответствующих счетах бухучета и в соответствующих регистрах.
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.
- выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнение Госзадания на оказание государственных услуг;
- правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- своевременности и целесообразности проведения процедур размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд;

Проверка реализации целей учреждения:

- требований к качеству государственных услуг, оказываемых структурными учреждениями;
- лицензий, разрешений и иных документов по обеспечению соответствующих видов деятельности;
- обеспеченности основного персонала материально-техническим оборудованием;

- санитарных и иных норм, установленных для обеспечения учебного процесса.
- учредительные документы учреждения;
- не ведет ли учреждение деятельность, не предусмотренную учредительными документами;
- соответствуют ли договоры, должностные инструкции и иные аналогичные документы должностных лиц нормам действующего законодательства;
- есть ли все необходимые разрешительные документы (лицензии, подтверждения об аттестации, аккредитации) на деятельность, которую ведет учреждение. Все ли требования выполняются в полном объеме.

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

2.5. 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.

2.6. Источники информации при проведении проверки

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения источниками информации могут быть:

- учредительные и иные документы, определяющие организационно-правовую форму проверяемого объекта, функции учреждения;
- государственные задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет выделенных субсидий;
- протоколы конкурсных и аукционных комиссий, котировочные заявки и другие документы по размещению заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд;
- план финансово-хозяйственной деятельности;
- регистры бухгалтерского учета учреждения, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы;
- выписки по лицевым счетам;
- бухгалтерская, налоговая и иная отчетность;

- штатное расписание, приказы руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда;
- государственные контракты и другие договоры, соглашения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств;
- материалы по выбору поставщиков товаров, работ, услуг путем проведения конкурсов, аукционов либо запросов котировок;
- реестр государственных контрактов;
- материалы (результаты) инвентаризаций;
- материалы предыдущих проверок учреждения, проведенных органами государственного финансового контроля;
- правовая, экономическая и статистическая информация, относящаяся к деятельности учреждения;
- другие документы.

2.7. Результаты проведения плановых проверок оформляются в виде отчета «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля ГБПОУ РО «ВТИТБид», подписанного всеми членами комиссии, который представляется директору Учреждения. По итогам финансового года Результаты контрольных мероприятий отражаются в таблице 5 Пояснительной записки (ф. 0503760).

Таблица №1

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля
ГБПОУ РО «ВТИТБид

Тип контрольных мероприятий	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	
Последующий	Контроль целевой направленности заключенных договоров.		

Последующий	Контроль экономической обоснованности начальной максимальной цены контракта.		
Последующий	Контроль исполнения сроков размещения информации на сайте закупок (ЕИС и прочие)		
Последующий	Контроль своевременности и целесообразности проведения процедур размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд.		
Последующий	Контроль обеспечения открытости , доступности и полноты информации об Учреждении на сайте www.bus.gov.ru)		
Последующий	Контроль обеспечения открытости , доступности , достоверности и полноты информации на официальном сайте учреждения.		
Последующий	Контроль исполнения государственного задания.		
Последующий	Контроль соблюдение требований к качеству предоставляемых услуг.		
Последующий	Контроль наличия лицензий, разрешений и иных документов по обеспечению соответствующих видов деятельности;		
Последующий	Контроль обеспеченности основного персонала материально-техническим оборудованием;		
Последующий	Контроль выполнения санитарных и иных норм, установленных для обеспечения учебного процесса .		

Последующий	Контроль ведения учреждением деятельности, не предусмотренной учредительными документами;		
Последующий	Контроль соответствия договоров, должностных инструкций и иных аналогичных документов должностных лиц нормам действующего законодательства;		
Последующий	Контроль учета и исполнения обязательств.		
Последующий	Контроль соблюдения сроков регистрации обязательств на сайте АЦК Финансы, ЕИС		
Последующий	Контроль соблюдения сроков оплаты поставленных товаров и услуг.		
Последующий	Контроль соблюдения кассовой дисциплины. Внезапная проверка кассы. Проводится ежеквартально.		
Последующий	Контроль соблюдения норм расходования ГСМ, снятие и сверка показаний спидометров автотранспортных средств с учетными данными. Проводится ежеквартально.		
Последующий	Контроль рациональности и обоснованности использования имущества.		
Последующий	Контроль рациональности и обоснованности расходования материальных запасов.		
Последующий	Инвентаризация основных средств.		
Последующий	Инвентаризация финансовых обязательств		

Последующий.	Контроль начисления заработной платы		
Последующий	Контроль исполнения Указа Президента РФ №597 от 07.052012г.		
Последующий	Контроль полного и своевременного отражения фактов хозяйственной жизни учреждения в бухгалтерском учете		
Последующий	Контроль возникновения и учета имущественных прав.		
Последующий	Контроль возникновения и учета имущественных обязательств. Оформление договоров аренды.		
Последующий	Контроль учета доходов учреждения.		
Последующий	Контроль получения и расходовании добровольных и благотворительных пожертвований.		
Последующий	Контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками и подотчетными лицами.		
Последующий	Контроль расчетов по налогам и страховым выплатам.	.	
Последующий	Контроль ведения налогового учета и налоговых регистров.		
Последующий	Контроль исполнения выданных предписаний проверяющими организациями.		

Председатель комиссии по внутреннему контролю подпись Ф.И.О.

Члены комиссии по внутреннему контролю подпись Ф.И.О.

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

2.7. По результатам проведения проверки комиссией разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором.

По истечении установленного срока комиссия незамедлительно информирует директора Учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3. Субъекты внутреннего контроля

3.1 В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- директор учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители структурных подразделений и сотрудники учреждения на всех уровнях;

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами Учреждения и должностными инструкциями работников.

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. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на директора Учреждения и главного бухгалтера.

4.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

5. Оценка финансовых рисков

Риск — это некоторое неустановленное событие, которое возможно как произойдет, так и не произойдет. Также под риском можно понимать позитивные и негативные отклонения показателя от предположений.

В бюджетной сфере под бюджетным риском понимают допустимость невыполнения запланированного бюджета.

Выявление риска позволит решить следующие задачи:

1. Определить факторы риска и пути его оптимизации.
2. Определить показатель ожидаемого исполнения бюджета с поправкой на риск.
3. Вынести решение о пересмотре плана финансово-хозяйственной деятельности.

Возможные финансовые риски Учреждения:

- риск искажения плановых показателей;
- риск неэффективного использования денежных средств;
- риск бюджетного дефицита;
- риск недополучения доходов;
- риски непредвиденных расходов и превышения бюджета;
- риск нецелевого использования бюджетных средств;
- коммерческие риски, которые связаны с неэффективным управлением государственной собственностью.
- риск недостоверности информации данных в отчетности;
- риск недобросовестных действий органов государственной власти и органов местного самоуправления;

Целью определения риска бюджета является повышение эффективности его управления.

В бюджетной сфере, как и в любой сфере деятельности, рисками можно управлять. При управлении бюджетными рисками их можно либо минимизировать, либо полностью устранить.

Комиссия по внутреннему контролю, на основании проведенных мероприятий контроля, выявляет финансовые риски учреждения и готовит информацию для директора учреждения по установленной форме:

Таблица № 2

Информация о финансовых рисках ГБПОУ РО «ВТИТБиД» по состоянию на _____ 20 ____ г.

Наименование выявленного риска	Предложения по минимизированию финансового риска
риск искажения плановых показателей;	
риск неэффективного использования	

денежных средств	
риск бюджетного дефицита	
риск недополучения доходов	
риски непредвиденных расходов и превышения бюджета	
риск нецелевого использования бюджетных средств	
коммерческие риски, которые связаны с неэффективным управлением государственной собственностью.	
риск недостоверности информации данных в отчетности	
риск недобросовестных действий органов государственной власти и органов местного самоуправления	

Председатель комиссии по внутреннему контролю подпись Ф.И.О.
Члены комиссии по внутреннему контролю подпись Ф.И.О.

5. Оценка состояния системы финансового контроля

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

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется директором и главным бухгалтером Учреждения.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет директору результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего 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 учреждения.

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.

ответственный исполнитель Коцина Ирина Алексеевна