

Утверждаю:

Директор

ОГБПОУ «Михайловский техникум»



/С.А.Грибов/

« 09 » января 2025г.

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

ОГБПОУ «Михайловский техникум»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РФ (Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Положение устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в ОГБПОУ «Михайловский техникум» (далее – техникум)

1.2. Внутренний контроль направлен на:

- Соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета, внутренних процедур составления и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- Эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- Соблюдение финансовой, трудовой дисциплины;
- Повышение качества составления и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и ведения бухгалтерского учета.

1.3. Основные цели внутреннего контроля – обеспечение достоверности и полноты отчетности и учета, соблюдение законодательных норм, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учета. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- созданная приказом руководителя комиссия;
- руководители всех уровней, сотрудники учреждения.

1.4. Основные задачи внутреннего контроля:

- Установление соответствия совершаемых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете требованиям нормативных правовых актов;
- Установления соответствия проводимых операций регламентам и полномочиям сотрудников;
- Предотвращения ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;
- Исполнение приказов и распоряжений руководителя техникума;
- Анализ системы внутреннего контроля техникума, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Принципы внутреннего контроля техникума:

- Законность действий;

- Объективность анализа;
- Независимость проверок;
- Системность мониторинга;
- Ответственность должностных лиц
- Профессиональная компетентность и добросовестность.

1.6. Внутренний контроль осуществляется сотрудниками техникума в соответствии с их полномочиями и функциями.

2. Система внутреннего финансового контроля

2.1. В техникуме используется три типа контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий контроль.

2.2. Предварительный контроль предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность. Его цель – предупредить нарушения на стадии планирования расходов и заключения договоров. Предварительный контроль осуществляют руководитель, его заместители, главный бухгалтер, специалисты юридической службы.

Основные методы предварительного контроля:

- Проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) руководителем, главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- Проверка и визирование проектов договоров (контрактов) специалистами юридической службы и главным бухгалтером;
- Предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая заместителем руководителя по административно-хозяйственной части, главным бухгалтером, руководителями подразделений.

2.3. Текущий контроль производится путем повседневного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, мониторинга расходования денежных средств по назначению.

Методы текущего внутреннего контроля:

- Проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных ведомостей, счетов и т.д.)
- Проверка наличия денежных средств в кассе;
- Проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- Проверка у подотчетных лиц наличных денежных средств, полученных под отчет, и оправдательных документов;
- Контроль взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности;
- Сверка аналитического учета с синтетическим счетом (оборотная ведомость);
- Проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии.

2.4. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения

ревизий и иных необходимых процедур. Цель – обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств, вскрытие причин нарушений.

Методы последующего внутреннего контроля:

- Внезапная проверка кассы;
- Проверка поступлений, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- Документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Для последующего контроля используют плановые и внеплановые проверки.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1 к настоящему Положению).

3. Оформление результатов проверок

- 3.1. Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения законодательства РФ подлежат исправлению. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, устанавливают их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.
- 3.2. Работники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ. А также в письменной форме представляют руководителю объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. В установленные руководителем сроки они устраняют допущенные ошибки.

4. Заключительные положения

- 4.1. Все изменения и дополнения к Положению о внутреннем финансовом контроле утверждаются руководителем техникума.
- 4.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные пункты настоящего Положения о внутреннем финансовом контроле вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Наименование мероприятий	Время проведения	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
Ревизия кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежемесячно	Месяц	Главный бухгалтер
Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе учреждения	Ежемесячно	Месяц	Главный бухгалтер
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января и на 1 июля	Полугодие	Главный бухгалтер
Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	Ежемесячно	Месяц	Главный бухгалтер
Инвентаризация	Ежегодно на 1 ноября	Год	Председатель инвентаризационной комиссии

Программа внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Объект проверки	Проводимые мероприятия	Ответственные лица
Учетная политика	Проверка полноты и правильности отражения в приказе элементов учетной политики, контроль над практическим применением приказа об учетной политике, анализ соблюдения графика документооборота	Главный бухгалтер
Организация бухгалтерского учета	Проверка наличия должностных инструкций с разделением обязанностей, оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета, проверка наличия положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т. д. и их соблюдения	Главный бухгалтер
Ведение бухгалтерского учета	Проверка правильности применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения и методологии бухгалтерского учета, анализ правильности применения кодов ОКОФ по объектам, учитываемым на балансе учреждения, проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражения результатов в бухгалтерском учете, контроль за обоснованностью расходов, в том числе с точки зрения НК РФ, проверка правильности формирования себестоимости и применения методов ее калькулирования, анализ применения бюджетной классификации и целевого использования средств, контроль за исполнением Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения	Главный бухгалтер
Налоги и сборы	Проверка расчетов по налогам и сборам, уплачиваемых учреждением, анализ правильности определения налоговой базы, контроль за правильностью определения налоговых ставок, проверка правильности применения налоговых вычетов, анализ правильности применения льгот, контроль за правильностью составления налоговой отчетности	Главный бухгалтер
Возмещение материального ущерба	Проверка своевременности выставления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу, порчу, недопоставку материальных ценностей и т. д., анализ обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат, проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь, растрат, анализ полноты и правильности оформления	Главный бухгалтер

	материалов о претензиях по недостаткам, потерям и хищениям, проверка правильности и обоснованности числящихся в бухгалтерском учете сумм задолженности по недостаткам и хищениям.	
Бухгалтерская и статистическая отчетность	Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, контроль за правильностью заполнения отчетных форм, анализ статистической отчетности	Главный бухгалтер