



**Автономная некоммерческая  
профессиональная образовательная организация  
«Региональный экономико-правовой колледж»  
(АНПОО «РЭПК»)**

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом АНПОО «РЭПК»  
от 01.12.2022 № 11.01.12.22.02

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

О внутреннем финансовом контроле  
в АНПОО «РЭПК» и филиалах

### **1. Общие положения**

1.1. Положение о финансовом контроле в Автономной некоммерческой профессиональной образовательной организации «Региональный экономико-правовой колледж» и филиалах (далее – Колледж) разработано в соответствии с законодательством РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» и Уставом Автономной некоммерческой профессиональной образовательной организации «Региональный экономико-правовой колледж». Положение о финансовом контроле устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в Колледже.

1.2. Целями внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности учета и отчетности Колледжа, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- 1.2.1. Точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- 1.2.2. Своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- 1.2.3. Предотвращение ошибок и искажений;
- 1.2.4. Исполнение приказов и распоряжений директора;
- 1.2.5. Выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Колледжа;
- 1.2.6. Сохранность имущества Колледжа;
- 1.2.7. Повышение результативности использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

1.3. Задачами внутреннего контроля являются:

1.3.1. Установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

1.3.2. Установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

1.3.3. Соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

1.3.4. Анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.4. Внутренний финансовый контроль в Колледже основывается на следующих принципах:

1.4.1. Принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;

1.4.2. Принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

1.4.3. Принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

1.4.4. Принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;

1.4.5. Принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.5. Внутренний финансовый контроль в Колледже могут осуществлять:

1.5.1. Директор Колледжа;

1.5.2. Главный бухгалтер;

1.5.3. Юрисконсульт;

1.5.4. Начальник расчетного отдела.

## **2. Субъекты внутреннего финансового контроля**

2.1. В структуру субъектов внутреннего финансового контроля входят:

2.1.1. Директор Колледжа;

2.1.2. Главный бухгалтер;

2.1.3. Юрисконсульт;

2.1.4. Начальник расчетного отдела;

2.1.5. Руководители структурных подразделений;

2.1.6. Сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Колледжа.

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

2.3. Субъекты внутреннего контроля имеют право:

2.3.1. На доступ к документам, базам данных и регистрам, непосредственно связанным с вопросами проведения контрольного мероприятия;

2.3.2. На получение информации по вопросам, включенным в программу контрольного мероприятия;

2.3.3. На получение от должностных лиц Колледжа письменных объяснений по вопросам, входящим в программу контрольного мероприятия;

2.3.4. На беспрепятственный допуск (с соблюдением установленного порядка) во все служебные помещения субъекта внутреннего контроля;

2.3.5. На расширение круга направлений (вопросов) проверки в случае необходимости такого расширения при выполнении основного задания.

2.4. Субъекты внутреннего контроля обязаны:

2.4.1. Обладать необходимыми профессиональными знаниями и навыками;

2.4.2. Исполнять обязанности, предусмотренные должностными инструкциями и положением о структурном подразделении;

2.4.3. Соблюдать при осуществлении своей деятельности требования законодательства РФ;

2.4.4. Обеспечивать сохранность и возврат полученных в объекте внутреннего контроля оригиналов документов;

2.4.5. Соблюдать конфиденциальность полученной информации в связи с исполнением должностных обязанностей;

2.4.6. Оформлять материалы проверки в соответствии с установленными требованиями.

2.5. Субъекты внутреннего контроля в рамках своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

2.6. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на директора Колледжа, ответственного за финансово-экономический блок возлагается на главного бухгалтера.

2.7. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового

кодекса РФ.

### **3. Организация внутреннего финансового контроля**

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

3.2. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют директор Колледжа, главный бухгалтер, юристконсульт.

3.2.1. В рамках предварительного контроля проводятся следующие действия:

3.2.1.1. Составление финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, план финансово-хозяйственной деятельности и др.). Данные действия осуществляются главным бухгалтером по согласованию с директором Колледжа;

3.2.1.2. Визирование, согласование и урегулирование разногласий осуществляется юристконсультантом;

3.2.1.3. Проверка договоров (контрактов) осуществляется юристконсультантом и главным бухгалтером;

3.2.1.4. Экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств Колледжа, осуществляется директором Колледжа и главным бухгалтером.

3.3. Текущий контроль заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, осуществлении мониторингов целевого расходования средств, оценке эффективности и результативности расходования средств Колледжа для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей структурными подразделениями управления. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе директором Колледжа и главным бухгалтером.

3.3.1. В ходе текущего контроля проводятся следующие мероприятия:

3.3.1.1. Проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;

3.3.1.2. Проверка наличия денежных средств на счете;

3.3.1.3. Проверка полноты оприходования полученных в банке денежных средств;

3.3.1.4. Проверка наличия у подотчетных лиц полученных под отчет денежных средств и (или) оправдательных документов;

3.3.1.5. Контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

3.3.1.6. Сверка аналитического учета с синтетическим учетом

(оборотная ведомость);

3.3.1.7. Проверка фактического наличия материальных товарно-материальных ценностей.

2.3.1.8. Осуществление внутреннего финансового контроля.

3.4. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственной операции. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведением инвентаризации и иных необходимых процедур.

3.4.1. Методами последующего контроля являются:

3.4.1.1. Инвентаризация;

3.4.1.2. Проверка поступления, наличия и использования денежных средств в Колледже;

3.4.1.3. Документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности Колледжа.

3.4.2. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя проверку:

3.4.2.1. Соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

3.4.2.2. Точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

3.4.2.3. Предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

3.4.2.4. Исполнения приказов и распоряжений директора Колледжа;

3.4.2.5. Сохранности финансовых и нефинансовых активов Колледжа.

3.4.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения проверок.

3.4.4. Основными объектами проверки являются:

3.4.4.1. Соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, и норм учетной политики;

3.4.4.2. Правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;

3.4.4.3. Полнота и правильность документального оформления операций;

3.4.4.4. Своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

3.4.4.5. Достоверность отчетности.

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

3.5. 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.

3.6. Результаты проведения предварительного, текущего и последующего контроля оформляются в виде докладных записок на имя директора Колледжа, которые могут содержать перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

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

3.8. По результатам проведения проверки главный бухгалтер (или иное лицо, уполномоченное директором Колледжа) разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором Колледжа. По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует директора Колледжа о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин неисполнения.

#### **4. Оценка состояния системы финансового контроля**

4.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Колледже осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых директором Колледжа.

4.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляются бюджетной комиссией. В рамках указанных полномочий бюджетной комиссией представляется директору Колледжа результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и (в случае необходимости) разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

#### **5. Заключительные положения**

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются директором Колледжа.

5.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.