

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
ПК-55--2015	Положения, правила и порядки колледжа
	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»



И.А.Левина  
 г.  
 от 25.12..2015 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности**  
**Государственного бюджетного профессионального образовательного**  
**учреждения**  
**«Свердловский областной медицинский колледж»**

г. Екатеринбург

2015 г.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

## 1. Общие положения

1.1.Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Положение о внутреннем финансовом контроле (далее - Положение) осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете, иными законодательными нормативными правовыми и локальными актами, Уставом учреждения.

1.2. В настоящем Положении определены понятия - цели, задачи, методы, формы организации и осуществления внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности колледжа, а также функции работы комиссий, должностных лиц по внутреннему финансовому контролю.

1.3. Настоящее Положение устанавливает перечень процедур внутреннего финансового контроля.

1.4. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля возлагаются на главного бухгалтера, начальника планово- экономического отдела, заместителя главного бухгалтера по финансовому контролю, заместителей главного бухгалтера в филиалах, членов комиссии.

1.5. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на директора колледжа.

## 2. Понятие системы внутреннего контроля

2.1. Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационных процедур, проводимых для упорядоченного ведения финансово-хозяйственной деятельности, эффективного и результативного использования финансовых ресурсов, обеспечения сохранности нефинансовых и финансовых активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, исключения возможных

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Система внутреннего контроля в колледже включает:

- нормативно-правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности должностных лиц;
- должностных лиц, осуществляющих контроль;
- объекты контрольной деятельности;
- методы и формы внутреннего контроля;
- целенаправленное руководство внутренним контролем;
- планирование и отчет деятельности в области внутреннего контроля.

### 3. Цели и задачи системы внутреннего контроля

3.1. Целями системы внутреннего контроля являются обеспечение соблюдения нормативно-правовых законодательных актов; достоверности и своевременности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, методологии и стандартам бухгалтерского (бюджетного) учета.

К задачам внутреннего контроля относятся:

- контроль по соблюдению Федеральных законов, постановлений и распоряжений Правительства РФ, постановлений Правительства Свердловской области, распоряжений и приказов Министерства здравоохранения Свердловской области;
- контроль по соблюдению и исполнению локальных нормативных актов, приказов и распоряжений директора колледжа;
- контроль законности совершения кассовых операций в учреждении;
- контроль организации учета и обеспечение сохранности имущества в учреждении;
- выявление внутрихозяйственных резервов и принятие мер к использованию их в интересах обеспечения деятельности учреждения;
- точность и полнота документации бухгалтерского учета;
- контроль достоверности бухгалтерской отчетности;

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

- предотвращение ошибок и искажений в учете;
- состояние внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Графики проверок, их исполнение в филиалах;
- изучение причин недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности, принятие действенных мер к их предупреждению, устранению, и своевременному возмещению причиненного ответственными лицами ущерба;
- выполнение мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных предыдущими проверками финансово-хозяйственной деятельности.

#### **4. Координация и взаимодействие**

4.1. Координацию и взаимодействие лиц, участвующих в мероприятиях системы внутреннего контроля осуществляют:

- директор колледжа;
- главный бухгалтер колледжа;
- заместитель главного бухгалтера по финансовому контролю;
- руководители структурных подразделений учреждения;
- работники финансово-бухгалтерской службы учреждения;
- члены комиссии по внутреннему контролю.

4.2. Директор колледжа осуществляет общую координацию работы структурных подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля в учреждении, а также непосредственно курирует вопросы внутреннего контроля.

4.3. Главный бухгалтер обеспечивает целенаправленное руководство системы внутреннего контроля.

4.4. Руководители структурных подразделений, директора филиалов организуют и осуществляют внутренний контроль процессов и операций, осуществляемых работниками возглавляемых ими структурных подразделений.

4.5. Работники финансово-бухгалтерской службы осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, определенными должностными инструкциями.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

4.6. Назначаемые комиссии по внутреннему контролю организуют и осуществляют внутренний контроль деятельности колледжа и его структурных подразделений.

## 5. Методы и формы внутреннего контроля

5.1. К методам контроля относятся самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

**Самоконтроль** осуществляется сплошным способом должностным лицом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Свердловской области, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

**Контроль по уровню подчиненности** осуществляется:

- 1) сплошным способом директором, главным бухгалтером, иным уполномоченным лицом путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.
- 2) сплошным или выборочным способом в отношении финансовых и хозяйственных операций в структурных подразделениях (филиалах) путем проведения проверок уполномоченными лицами.
- 3) структурные подразделения (филиалы) проводят внутренние контрольные мероприятия в соответствии с планом проверок подразделения.

5.2. Формы внутреннего контроля:

**Текущий контроль** осуществляется в процессе исполнения государственного задания, включающий в себя анализ оперативных данных и отчетности о выполнении финансовых показателей.

Мероприятия:

№ п/п	Мероприятия контроля	Объекты контроля	Ответственные исполнители
-------	----------------------	------------------	---------------------------

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

1	Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов РФ, Свердловской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов. Сверка данных.	Финансовая, бухгалтерская отчетность.	Начальник ПЭО, главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера в филиалах, экономисты.
2	Контроль за порядком расходования финансовых средств в соответствии с выполнением государственного задания. Контроль исполнения плана по приносящей доход деятельности.	Анализ о результатах выполнения государственного задания. Движение финансовых средств в соответствии с ПФХД.	Начальник ПЭО, главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера в филиалах, экономисты.
3	Контроль соответствия ПФХД графику закупок.	Объем закупок	Начальник ПЭО, экономисты.
4	Контроль за своевременностью и достоверностью составленной бухгалтерской отчетности.	Финансовая отчетность.	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера в филиалах.
5	Внутренние контрольные мероприятия в соответствии с утвержденным графиком.	Объекты проверки, утвержденные графиком.	Зам. главного бухгалтера по финансовому контролю, члены комиссии, назначенные директором, уполномоченные лица.
6	Мероприятия контроля по текущей финансово-хозяйственной деятельности. Проверка регистров бухг. учета, сформированных на основании первичных документов.	Бухгалтерские регистры.	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера в филиалах, работники бухгалтерии.

**Последующий контроль** осуществляется путем проведения контрольных мероприятий:

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

1	Проверка номенклатуры полученных и оплаченных товаров.	Номенклатура товаров в соответствии с договором.	Должностные лица, ответственные за получение товаров.
2	Контроль по соблюдению условий исполнения Гражданско-правовых договоров.	Предмет договора.	Ответственные должностные лица по направлениям деятельности.
3	Контрольные мероприятия в соответствии с утвержденным графиком.	Финансово-хозяйственная деятельность.	Зам. главного бухгалтера по финансовому контролю, члены комиссии, назначенные директором, уполномоченные лица.
4	Административно-регулирующий (внеплановый контроль, тематический контроль).	Объекты проверки по мере необходимости.	Уполномоченные лица, члены комиссии, утвержденные директором.
5	Повторный контроль по устранению замечаний.	Объекты проверки, установленные приказом.	Члены комиссии, утвержденные директором.
6	Анализ результативности и эффективности использования ресурсов, выявление финансовых резервов.	Ресурсы.	Начальник планово-экономического отдела, должностные лица по направлениям деятельности.
7	Проведение инвентаризаций активов и обязательств, денежных средств, денежных документов.	Активы, обязательства, денежные средства, денежные документы.	Должностные лица, назначенные приказом.

## 6. Порядок организации мероприятий внутреннего контроля.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

6.1. Внутренний контроль осуществляется должностными лицами (комиссиями), назначенными приказом директора колледжа, наделенными полномочиями.

6.2. Деятельность субъекта внутреннего финансового контроля основывается на принципах законности, объективности, эффективности, профессиональной компетенции, конфиденциальности.

6.3 Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством проведения плановых, внеплановых, тематических, повторных контрольных мероприятий сплошным или выборочным способом.

6.4 Плановые проверки проводятся согласно графику внутренних проверок, как в колледже, так и в подразделениях. График составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

График включает:

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

Срок проведения проверки может устанавливаться до 45 рабочих дней.

Датой окончания проверки считается день подписания акта проверки директором колледжа.

При наличии возражений по акту проверки датой окончания проверки считается день утверждения директором колледжа заключения на возражения по акту проверки.

В случае отказа должностным лицом подписать или получить акт проверки датой окончания проверки считается день направления акта проверки в проверяемое подразделение (филиал).

6.5. Внеплановые, тематические, повторные проверки осуществляются по решению директора колледжа, которое оформляется приказом.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

6.6. Проведение контрольных мероприятий подлежит документированию. Рабочая документация содержит: документы и иные материалы, подготавливаемые или полученные в связи с проверкой, инвентаризационные ведомости, копии финансово-хозяйственных документов, подтверждающих выявленные нарушения, письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников, прочая документация.

6.7. Результаты проверки оформляются актом проверки, который подписывается председателем комиссии, передается на согласование главному бухгалтеру и начальнику планово-экономического отдела, представляется директору колледжа.

Акт проверки состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

**Вводная часть** должна содержать следующие сведения:

- 1) номер и дата приказа, на основании которого осуществляется проверка;
- 2) тема проверки;
- 3) дата и место составления акта проверки;
- 4) основание назначения проверки, в том числе указание на плановый характер либо проведение по обращению, требованию или поручению;
- 5) фамилии, инициалы и должности руководителя и других участников группы проверяющих;
- 6) проверяемый период;
- 7) срок проведения проверки;
- 8) способы (сплошной, выборочный), используемые в процессе осуществления проверки;
- 9) кем и когда проводилась предыдущая проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и имеющих место на момент проверки;

**Описательная часть** акта проверки должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу программы проверки.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

В описании каждого нарушения, выявленного в ходе проверки, должны быть указаны следующие сведения:

- 1) содержание нарушения;
- 2) положения законодательных и нормативных актов, которые были нарушены;
- 3) к какому периоду относится выявленное нарушение;
- 4) документально подтвержденная сумма нарушения.

**Заключительная часть** акта должна содержать обобщенную информацию о результатах проверки, в том числе выявленных нарушениях, сгруппированных по видам, с указанием по каждому виду нарушений общей суммы, на которую они выявлены. Суммы выявленного нецелевого использования бюджетных средств указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджета Российской Федерации. Заключительная часть также должна содержать рекомендации и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, более эффективному использованию финансовых ресурсов, иные результаты проверки.

Результаты проверки должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных, материально-ответственных и иных лиц проверенного подразделения, другими материалами.

6.8. В акте проверки не допускаются выводы, предположения, факты, не подтвержденные соответствующими документами. Морально-этическая оценка действий должностных, материально-ответственных и иных лиц.

6.9. Акт проверки составляется в двух экземплярах: один экземпляр для проверенного подразделения, второй экземпляр - для администрации колледжа.

6.10. В течение пяти рабочих дней со дня получения акта объект финансовой проверки вправе представить возражения, которые приобщаются к материалам проверки.

6.11. Председатель комиссии в срок до 30 рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту проверки рассматривает обоснованность

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

изложенных возражений и дает по ним письменное заключение. Указанное заключение согласовывается с главным бухгалтером, утверждается директором колледжа и передается проверенному подразделению.

6.12. По материалам проверок комиссией в течение 10 дней после подписания акта руководителем проверяемого подразделения составляется план мероприятий по устранению выявленных недостатков с определением сроков исполнения, утверждаемым директором колледжа, директором филиала.

По окончании контрольных мероприятий проводится балансовая комиссия, на которую руководитель проверенного подразделения предоставляет письменное пояснение по результатам выявленных нарушений и план по устранению нарушений.

6.13. В случае выявления в ходе проверки нарушений законодательства РФ виновным лицам могут быть применены меры ответственности в соответствии с законодательством РФ.

6.14. Главный бухгалтер колледжа осуществляет руководство проверок, может участвовать в проводимых контрольных мероприятиях.

6.15. Главный бухгалтер ведет регистрацию в журнале внутреннего финансового контроля информацию о проведенных и проводимых контрольных мероприятиях с указанием следующих данных:

- 1) номер и дата документа (акта);
- 2) уполномоченные лица, осуществляющие контроль;
- 3) период осуществления внутреннего финансового контроля;
- 4) предмет внутреннего финансового контроля;
- 5) результаты внутреннего финансового контроля;
- 6) Меры, принятые для устранения нарушений.

6.16. По окончании финансового года заместитель главного бухгалтера по финансовому контролю представляет отчет о результатах внутреннего финансового контроля директору и главному бухгалтеру с указанием следующих данных:

- 1) количество проведенных проверок, в том числе плановых внеплановых, тематических.
- 2) объекты, в отношении которых осуществлен внутренний финансовый контроль;

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

3) выявленные нарушения;

4) принятые меры;

6.17. Руководители подразделений, филиалов организуют систему внутреннего контроля в соответствии с настоящим Положением в своих подразделениях, на основании своих разработанных планов мероприятий внутреннего контроля.

## **7.Права должностных лиц, комиссий по внутреннему контролю.**

7.1.Для обеспечения эффективности внутреннего контроля должностные лица, комиссии по проведению внутренних проверок имеют право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- осуществлять контрольные мероприятия с привлечением по необходимости сотрудников иных структурных подразделений;
- входить в помещения проверяемого подразделения, а также в помещения для хранения документов (архивы) с обязательным присутствием сотрудника проверяемого подразделения;
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц;
- проверять наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- требовать от должностных лиц справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам;
- получать необходимые для проведения проверки документы;
- снимать копии с полученных документов;
- получать юридические и финансовые консультации.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

## **8. Ответственность должностных лиц, комиссий по внутреннему контролю.**

8.1. Работники комиссий, назначаемые директором, а также должностные лица, выполняющие мероприятия внутреннего контроля несут персональную ответственность:

- за несвоевременное и ненадлежащее исполнение возложенных на них обязанностей в соответствии с настоящим Положением и действующим законодательством;
- за несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка;
- за некачественное и несвоевременное исполнение приказов директора колледжа; - за сохранность и возврат, полученных для проверки, документов.

8.2. Соблюдают конфиденциальность информации, полученной при осуществлении мероприятий контроля.

## **9. Заключительные положения**

9.1 Настоящее Положение распространяется на деятельность колледжа и его филиалы.

9.2. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются директором колледжа.

9.3. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, а также Уставу колледжа.

9.4. В случае изменений действующего законодательства РФ, в результате которых отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречия, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

	Министерство здравоохранения Свердловской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Свердловский областной медицинский колледж»
	Положения, правила и порядки колледжа
ПК-55--2015	Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности ГБПОУ «СОМК»

**Лист согласования**

Положения о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности  
ГБПОУ «СОМК»  
ПК- 55 -2015

Должность	ФИО	Дата согласования	Замечания и подпись
Главный бухгалтер	Яркина О.А.		
Заместитель директора по управлению инфраструктурой	Кудрявцева Е.В.		
Начальник планово-экономического отдела	Аникеева Т.В		
Юрисконсульт	Войкова К.С.		