

ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем контроле

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем контроле разработано в целях повышения эффективности системы управления.

1.2. Положение определяет основные цели, принципы, требования внутреннего контроля.

2. Принципы внутреннего контроля

Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативно-правовыми актами;
- принцип независимости – субъект 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 нормативно-правовыми актами, 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;
- принцип стандартизации – процессы и процедуры внутреннего контроля должны быть регламентированы;

3. Внутренний контроль

3.1. Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством сотрудниками учреждения, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативно-правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, в разрезе финансового, административного и технологического направления деятельности.

Объекты внутреннего контроля – сотрудники учреждения, структурные подразделения учреждения.

Предмет внутреннего контроля – процессы и операции, осуществляемые в рамках закрепленных за ними функций, а также формируемые ими документы.

3.2. Целью внутреннего контроля является установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля положениям нормативно-правовых актов и регламентов.

3.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативно-правовых актов (финансовый контроль);

3.4. Предметами внутреннего контроля могут быть:

3.4.1. Проверка бухгалтерской и оперативной информации, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам. При этом могут проводиться следующие мероприятия:

- инвентаризация первичных документов (сплошная проверка наличия первичных документов, подтверждающие абсолютно все бухгалтерские проводки). Инвентаризация здесь должна быть сплошной. Одновременно с проверкой наличия документов проверяется наличие подписей главного бухгалтера и руководителя организации, а также разрешительных записей руководящего персонала;

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проверка соответствия данных бухгалтерских документов, оформленных на бумажных носителях и в электронной форме.

- правильность отнесения объектов к основным средствам;

- списание затрат на ремонт (текущий и капитальный) основных средств;

3.4.2. Проверка материально-производственных запасов:

- анализ обеспеченности учреждения соответствующими видами материалов, оборудования;

- правомерность установления норм расхода материалов.

3.4.3. Проверка денежных операций:

- соблюдение правил наличного денежного обращения, в частности лимита остатка денежных средств на л/сч. учреждения на конец отчетного периода;

- своевременность отражения денежных операций;

3.4.4. Проверка расчетов:

- проверка расчетов с поставщиками, подотчетными лицами, работниками;
- устанавливается обоснованность сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

- проверка расчетов по оплате труда:

- документальное оформление оплаты труда – наличие приказов о приеме на работу, установление окладов и прочих начислений, наличие и правильное оформление табелей рабочего времени и т.д.
- соответствие сумм дополнительных выплат (за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни и т.п.) действующему законодательству и коллективному договору;
- арифметический подсчет сумм, введенных в расчетных ведомостях;
- обоснованность производства выплат за неотработанное время (оплата отпусков, выходного пособия, пособия по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам за счет государственных внебюджетных фондов)

3.4.5. Проверка финансовых результатов:

- правильность списания долгов и дебиторской задолженности;

- полнота и правильность оформление документов по списанию некомпенсированных потерь (стихийные бедствия, пожары, кражи без установления виновного лица);

- проверка бухгалтерской отчетности;

3.4.6. Проверка соблюдения законов и других нормативных актов:

- требований учетной политики учреждения;

- инструкций;

- решений и указаний вышестоящих органов, руководства организации;

- проверка выполнения решений контрольно-ревизионных выездных и камеральных проверок;