

МИНИСТЕРСТВО СПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное учреждение  
профессиональная образовательная организация  
«Государственное училище (техникум) олимпийского резерва  
по хоккею»  
(ФГБУ ПОО «ГУОР по хоккею»)

---

П Р И К А З

« 26 » \_\_\_\_\_ апреля \_\_\_\_\_ 20 16 г.

№ 01-25/67

Об утверждении Положения о службе внутреннего  
финансового контроля

Во исполнение приказа 01-25/64 от 18.04.2016 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о службе внутреннего финансового контроля в ФГБУ ПОО «ГУОР по хоккею» и ввести его в действие с 27 апреля 2016 года.

Директор



Е.А. Крошева

МИНИСТЕРСТВО СПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное учреждение  
профессиональная образовательная организация  
«Государственное училище (техникум) олимпийского резерва по хоккею»  
(ФГБУ ПОО «ГУОР по хоккею»)

Директор  «УТВЕРЖДАЮ»  
Е.А.Крошева  
2016 г.

## ПОЛОЖЕНИЕ

### о службе внутреннего финансового контроля ФГБУ ПОО «ГУОР по хоккею»

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании указания Министерства спорта Российской Федерации от 21.12.2015 № 14Г-09-15/8449 о создании службы внутреннего финансового контроля.

1.2. Целями внутреннего финансового контроля являются:

- соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, государственного задания;
- целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни;
- наличие и движение имущества и обязательств;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- повышение качества ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности;
- повышение результативности и эффективности использования бюджетных средств.

1.3. В целях осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении создается Служба внутреннего финансового контроля.

1.4. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Внутренний финансовый контроль заключается в проведении контрольных мероприятий всех сторон финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

#### 2. Организация службы внутреннего контроля

2.1. Служба внутреннего финансового контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, государственного задания;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Служба внутреннего финансового контроля является структурным подразделением Учреждения, подчиняется заместителю директора по финансово-



экономическим и административно-хозяйственным вопросам, а при его отсутствии – непосредственно директору.

2.3. В службу финансового контроля входят следующие должности:

- ревизор,
- юрисконсульт,
- экономист.

Служба внутреннего финансового контроля является субъектом внутреннего финансового контроля в Учреждении.

2.4. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых и свершившихся фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством России и локальными нормативными актами Учреждения.

2.5. Внутренний контроль проводится тремя типами контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий.

2.5.1. Предварительный контроль осуществляется в целях определения целесообразности и правомерности хозяйственной операции до ее совершения.

Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют ревизор, экономист и юрисконсульт.

На стадии предварительного контроля осуществляется:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) ревизором;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов) юрисконсультом;
- предварительная правовая и экономическая экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая экономистом и юрисконсультом.

2.5.2. Текущий контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, государственного задания;
- контроля за ведением бухгалтерского учета, контроля за составлением бухгалтерской отчетности, осуществления отдельных операций бухгалтерского учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Методами текущего внутреннего контроля являются:

- проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.), подготовленных бухгалтером и главным бухгалтером;
- оплата расходных денежных документов ревизором Учреждения;
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- 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);
- проверки ведения бухгалтерского учета (плановые и внеплановые),
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе ревизором.

2.5.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, ревизий и иных необходимых процедур.



Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Методами последующего внутреннего контроля являются:

- внезапная проверка кассы;
- ревизия;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2.5.4. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

2.5.4.1. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бюджетного учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления фактов хозяйственной жизни;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

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

2.6. Проведение последующего контроля осуществляется Службой внутреннего финансового контроля.

Внеплановая проверка инициируется Распоряжением директора на проведение проверки.

2.7. Результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов, в которых указывается перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.8. Результаты последующего контроля в виде плановой и внеплановой проверки оформляются Актом проверки внутреннего финансового контроля, в котором отражаются выявленные нарушения, причины их совершения, лица, виновные в совершении нарушений, меры по устранению нарушений и сроки устранения нарушений, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.9. По результатам внутреннего финансового контроля лица, виновные в совершении нарушений, могут быть привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности.

2.10. По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, который утверждается директором. По истечении сроков, установленных планом мероприятий, Служба внутреннего финансового контроля информирует директора о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

### **3. Полномочия Службы внутреннего финансового контроля**

3.1. На Службу внутреннего финансового контроля возложены следующие функции:

- принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;
- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность всех структурных подразделений в рамках внутреннего контроля;

- проводить оценку внутреннего контроля.

3.2. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля Служба внутреннего финансового контроля имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;

- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;

- входить в помещение проверяемых объектов, 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 подразделений;

- проверять все учетные бухгалтерские регистры;

- проверять планово-сметные документы;

- знакомиться со всеми распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;

- знакомиться с перепиской, жалобами и заявлениями юридических и физических лиц;

- обследовать производственные и служебные помещения;

- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, мониторинг, обследование, фотография рабочего времени, видеонаблюдение, метод моментальных фотографий, анкетирование, тестирование и т. п.);

- проверять состояние и сохранность 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 в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;

- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;

- на иные действия, связанные с осуществлением внутреннего финансового контроля.

#### **4. Ответственность субъектов внутреннего финансового контроля**

4.1. Субъекты внутреннего финансового 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.