# ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

No No	Наименование	№	Сроки	Должностные	Должностные
			•	' '	' '
п.п.	документа	формы	предоставления	лица,	лица,
				подписывающие	ответственные за
				документ	составление
					документа
1.	Табель	T-12	20 числа	Директор колледжа	Зав.отделения,
	использования				секретарь,
	рабочего времени и				заведующая
	расчета оплаты труда				хозяйством
2.	Приказ	T-1	По мере	Директор колледжа	Специалист отдела
	(распоряжение) о		подписания		кадров
	приеме работника на				
	работу				
3.	Приказ	T-6	Не менее чем за	Директор колледжа	Специалист отдела
	(распоряжение) о		10 дней до начала		кадров
	предоставлении		отпуска		
	отпуска работнику				
4.	Авансовый отчет по	0504049	В течение 3-х	Директор	Подотчетное лицо
	командировке		дней после	колледжа, главный	
			возвращения из	бухгалтер	
			командировки		
5.	Путевой лист		Ежедневно	Руководитель	Водитель
				структурного	
				подразделения	
6.	Отчеты о приеме и		До 5 числа	Директор	Материально
	расходовании ТМЦ,		месяца,	колледжа,	ответственные лица
	утвержденные акты		следующего за	МОЛ,	
	приемки,		отчетным	исполнитель	
	перемещения и		месяцем		
	списания основных				
	средств				

Формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций в колледже, по которым законодательством  $P\Phi$  не установлены типовые формы первичных учетных документов:

- 1.1. Форма № 1 «Меню в столовой»
- 1.2. Форма № 2 «Путевой лист на учебный автомобиль»
- 1.3. Форма № 4 «Ведомость взвешивания животных»
- 1.4. Форма № 5 «Акт оприходования приплода животных»
- 1.5. Форма № 6 «Счет-квитанция за проживание в общежитии»
- 1.6. Форма № 7 «Справка о часах, прочитанных преподавателем»
- 1.7. Форма № 8 «Материальный отчет по материальным запасам»
- 1.8. Форма № 9 «Материальный отчет по складу готовой продукции»
- 1.9. Форма № 10 «Сводная ведомость на списание тканей с подотчетных лиц»
- 1.10.Форма №11 «Расчетный листок»
- 1.11. Форма №12 «Регистр налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией»
- 1.12. Форма № 13 «Регистр налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг)
- 1.13. Форма №14 «Регистр расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций «
  - 1.14. Форма №15 «Реестр отправлений корреспонденции»
  - 1.15 Форма №16 «Накладная
  - 1.16 Форма №17 «Журнал учета неиспользованных отпусков»

55

Утверждаю		Емохонова О.В.
OIL-BO TOBOTLETBYIOTHYES	петей	_ чеп

## Меню

в столовой ГБПОУ Пензенской области «Кузнецкий многопрофильный колледж»

На 201 г

п/п	Наименование блюда	Выход (гр)
1	A STATE OF STREET	
2		
3		
4	Action to the contract of the state of the	E SENION DE
5		A PERSONAL PROPERTY.
6		And the part of the same
7	to the state of th	
8		

Бухгалтер

56 Автомобиль технически исправном состоянии Отметка о контрольных заездах в гараж Автомобиль технически исправен, выезд Отметка о простоях МИН. возвращ. в парк ч. мин. Принял механик выезда из парка ч. Фактическое время: принял Мастер п/о разрешаю Механик на учебный автомобиль (трактор) **ПУТЕВОЙ ЛИСТ №** KW. KM. 1. Л. *POPROYEE* 11. Остаток горючего в баке По окончании работы показание спидометра (подпись) выезда из парка Наличие в баке возвращ. в парк Гос. Номер Получено: Марка Мастер № ynp. Дополнительное задание инструктору Задание инструктору мед. осмотр прошел ". 20 г. Фамилия и инициалы мин. МИН. подпись расшифровка подписи г. Кузнецк, ул. Ленина 246 тел. 3-20-20 возвращ. в парк ч. выезда из парка ч. учащегося планируемое время: ГБПОУ «КМК» Сдал мастер п/о группы No

. Подпись учащегося	design to the same	EGILL STATES					THE STREET	and the special		36				ПРИМЕЧАНИЕ				
Оценка успеваемости	A STATE OF S									фин и предикаф					ПЕРЕРАСХОД		pt prospo 40%	
Пройдено км.	9001									Off Tarbula				IELO	Экономия			
COB TCA	Мин.									1				<b>FOPIO</b>				
Всего часов	Hac.			1000	The second	NI STREET	nedanton				Hanne	одиси	5	РАСХОД ГОРЮЧЕГО	ФАКТИЧЕСКИ			бухгалтер
нятия	Мин.				A COUNTY AND	Somption on	egan e. J				त्रकात व का	расшифовка и			ΦAΚΤ			6yxı
Конец занятия	Hac.							800		PONGO		надинев	<b>PACXOДГСМ</b>		ПО НОРМЕ			
	Мин.									問題	10		ACXO		IOI			
Начало	Hac.	24.				154	101					Мастер п/о			VHO			
упражнения	ACTION PROPERTY OF			Salk								Mac		І ДР.МАТЕРИАЛ	ИЗРАСХОДОВА			
3	No Contract			op nito				THE STREET	Orm					ІАЗКИ І	КУДА			The state of the s
учащегося н		The state of the s	TO NEW TO SERVICE A CO.					THE THE STATE OF	этметка о просто			1		МАСЛА И ПЛАСТ.СМАЗКИ И ДР.МАТЕРИАЛЫ	количество куда израсходовано			Руководитель подразделения
9			B MONIGE						KRO					MAC	MAFKA			одитель 1
группы			SCHOOL										1	1				Руков

57 ...

Типовая межотраслевая форма № СП-43 Утверждена постановлением Госкомотата от 29.09.97 № 68 ВЕДОМОСТЬ № взвешивания животных — Форма по ОКУД 0325043 Организация Отделение (ферма) Дата составления по ОКПО Бригада (цех)
Группа животных За кем закреплены животные Номер жи-вотного или станка Коли-чество голов Коли-Macca, Kr или станка голов (предыдущее взвет

Итого

Оборотная сторона формы СП-4

вотного	чество	Macca	, KT	4	Номер жи-	Коли-	I I I I I I I I I I I I I I I I I I I		opinisi CII-
или станка	голов	на "	на дату		вотного	чество	Macca	Kr	1
15   15   15   15   15   15   15   15	10320	(предыдущее взвешивание)	взвеши-	привеса	или станка	голов	на " "20г. (предыдущее взвешивание)	на дату взвешн- вания	привеса
	- Indian							кинья	
13:14							The second section of	-	
BL 1-						ELTE.			(D030)
1000									PORTONIES
								MILITAGE N	Way has been
			100	The same		proteste	and the second	Laboratory.	
				- Appell	- SERVICE SPECIAL PROPERTY AND ADDRESS OF THE PERTY ADDRESS OF T	-	THE ADDRESS OF THE AD	-	
		more ex 15 95	-	- SETON	execto tito	emotin.	ASSESSED TO THE PROPERTY OF		par.   6
	-	-SIGNED CONTRACTOR OF	es proposition of	16.		and a state of the	Charles I (March 1997)		SERVICE I
	_	The state of the s							
			V ATTENDED						-
		Итого							
							Итого		
его привеса									
техник			- '	редний при	ивес 1 головы				
	(подпись)	(расшифровка г		Брига	адир				
гериально о	тветствен	ное лицо	юдлиси)			(подпись)	(расшифровка	and the same of th	
			(должност		(подпись)			подглясн)	
		_20r.			(mountes)		(расшифровка подписи)		

1.4

TO M. A. C. Comes do Julius M. C.11 J.		AKT	-				Тип тверждена	овая межотраслевая постановлением Гос от 29 сентя	форма № СП-: скомстата Росси бря 1997 г. № 6
Организация Отделение Ферма	на оприхо	дован	smile) and	плода	morps (	Φ	орма по ( та состав по (	ОКУД 03	Коды 325039
Учетная группа животні Заведующий фермой (бр	оигадир)				милия, имя, отч	ество)			
Фамилия, имя, отчество	Кличка или		Родилис	ь живым	И	Инвентарный	Родились	Отметки	Подпись
работника, за которым закреплены животные	инвентарный	-				номер	мерт-	(кличка, масть и	работника
закреплены животные	номер матки	бычки, хрячки, баранчики и др.		телочки, свинки, ярочки и др.		(присвоен-	выми,	другие данные)	в получении
		голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг	ныи)	голов	Ifem, pys	приплода
analysis consistency	(Esprissor)	telescr'	Seer				1		centra to N
(Case (Calenda)	(avgreen)						-	LEFSPY GTOX	SPATROLALS N
and the same of th	Laboration of the	tonaged	Jan						
	(animann)	10.77				200		SHEET SHEET SHEET	

RE-170 IX evelop spannings

инвентарный номер матки		. xnguru	MENTAL I		Инвентарный		Отметки	Подпись
And our county	vapan			и, свинки, ки и др.	номер (присвоен- ный)	мерт- выми, голов	(кличка, масть и другие данные)	работника в получении
ESSULABITORS A	голов	живая масса, кг	голов	живая масса, кг	nain)	10,108		приплода
DIO CIII				- amoralia				SHIP OF SHIP
							Anderson Comment	decressors ago
		U.S.	Man and				210000000000	
ATMENDS (A	And T	Noted a				Managerte of	DE LORIZOVTO A	parational parational
Итого	(1)	one L	gi, ii ii)	ggs T	Ch noning			
			1836K	2	Бригадир			
дебед					Зоотехник	(подпис	ь) (расшифі	овка подписи)
кредит					2		сь) (расшифр	овка подписи)
					зав. фермо		ись) (расшифр	овка подписи)
					« »			
	руб. коп. руб. коп.	руб. коп. руб. коп. дебед	руб. коп. руб. коп. дебед	руб. коп. руб. коп. дебед	руб. коп. руб. коп. дебед	руб. коп. руб. коп. дебед зоотехник зав. фермой	руб. коп. руб. коп. дебед кредит (подпис Зав. фермой (подпи	руб. коп. руб. коп. дебед кредит   Бригадир (подпись) (расшифр (подпись) (расшифр (подпись) (расшифр (подпись) (расшифр (подпись) (расшифр (подпись) (расшифр

	Адрес:		ецк, ул.Л	Іапаева, д.2"					
Обща	ая площадь:	1. Kyshe	кв.м.	іапасва, д.2	Ь				
Out	Студент								
Вид платежа	Стоимость ед.услуги	Ед.изм.	Потребл по счет на одг студе	тчику Ко ного фи	эф- циент	Долг (пере- плата)	Итого к оплате		
Пользование жилым помещением									
Холодная вода									
Горячая вода									
Водоотведение									
Свет									
Отопление									
Итого: Всего к оплате:									
Фактически									
оплачено:		руб.	коп.						
оплачено:		нет-квит : ГБПС г. Куз	анция ЭУ ПО "І	мес Кузнецкий і п.Ленина, д. п.Чапаєва, д	многоп 246	рофильнь	й колледж	ком.	до
	Су	нет-квит : ГБПС г. Куз : г. Куз	анция ЭУ ПО "І внецк, ул внецк, ул	мес Кузнецкий г л.Ленина, д. г.Чапаева, д	многоп 246	рофильнь	й колледж		
, O6	Су Получатель Адрес	нет-квит : ГБПС г. Куз : г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г л.Ленина, д. г.Чапаева, д	многоп 246	рофильнь	й колледж		
. 06	Су Получатель Адрес щая площадь роживающих гирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г 1.Ленина, д. 1.Чапаева, д кв.м.	многоп 246	рофильнь	й колледж		
Об Кол-во п	Су Получатель Адрес щая площадь роживающих	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г 1.Ленина, д. 1.Чапаева, д кв.м.	многоп 246 .2"В"	рофильнь Кол-во кубов	й колледж Начал. показ		
Об Кол-во п Ответственный квар Вид платежа Вывоз тв.бытовых	Сч Получатель Адрес щая площадь роживающих тирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г п.Ленина, д. п.Чапаева, д кв.м. чел. Долг	многоп 246 .2"В"	Кол-во	Начал.	ком.	К
Об Кол-во п Ответственный квар Вид платежа Вывоз тв.бытовых отход.	Сч Получатель Адрес щая площадь роживающих тирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г п.Ленина, д. п.Чапаева, д кв.м. чел. Долг	многоп 246 .2"В"	Кол-во	Начал.	ком.	К
Об Кол-во п Ответственный квар Вид платежа Вывоз тв.бытовых отход. Отопление	Сч Получатель Адрес щая площадь роживающих тирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г п.Ленина, д. п.Чапаева, д кв.м. чел. Долг	многоп 246 .2"В"	Кол-во	Начал.	ком.	К
Об Кол-во п Ответственный квар Вид платежа Вывоз тв.бытовых отход. Отопление Техобслуживание	Сч Получатель Адрес щая площадь роживающих тирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г п.Ленина, д. п.Чапаева, д кв.м. чел. Долг	многоп 246 .2"В"	Кол-во	Начал.	ком.	К
Об Кол-во п Ответственный квар Вид платежа Вывоз тв.бытовых отход. Отопление Техобслуживание Свет	Сч Получатель Адрес щая площадь роживающих тирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г п.Ленина, д. п.Чапаева, д кв.м. чел. Долг	многоп 246 .2"В"	Кол-во	Начал.	ком.	К
Об Кол-во п Ответственный квар	Сч Получатель Адрес щая площадь роживающих тирасъемщик	нет-квит г. Куз г. Куз	анция ОУ ПО "І внецк, ул	мес Кузнецкий г п.Ленина, д. п.Чапаева, д кв.м. чел. Долг	многоп 246 .2"В"	Кол-во	Начал.	ком.	К

УТВЕРЖДАЮ
Директор ГБПОУ
«Кузнецкий многопрофильный
колледж»
/О.В. Емохонова

СПРАВКА О ЧАСАХ, ВЫДАНЫХ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМИ в		20	г.
О ЧАСАХ, ВЫДАНЫХ ІІІ ЕПОД ВІТЕТ	месяц		

ФИО преподавателя	Элемент учебного процесса Дисциплина / МДК/Практика	Нагрузка по дисциплине (ч.)	Выдано на начало месяца (ч.)	Выдано за октябрь (ч.)	Выдано всего с начала года (ч.)
	*		A Service Control		
	ІОТИ	0			

Зав. отделением	/ (Ф.И.О.)
Эав. отделением	

Ljens pa 1 eg.

		no	мате	риаль					TYET		20	года		Уп	верждаю		БПОУ «В	CMK»
7	De	a Ne	- 04	MA No	8	14r	De	a. Ne	- Ge	a to	Ber	1. 140	Be	na Per	tien	to:	Mi	wa
эние материала	ED/SPRO-	Cyseus	EDITIVE- CTRO	Сумила	CTRO	Chres	Eties Eties	Claires	KD/Deres- GTBD	Cymus	EG/MANNE- CTBO	Cynne	KO/Arred- GTNO	cyulus	- 40/miles - 0873	cyuws	consensi- orso	сумыя
											-M-4	-			-			
	-						-			-	-							
							Star				-	-			-		- 1	
								M							10.5			13
	-			7													- 100	-
									-	-	-			-			-	2.00
										100	1				14.	188	3.10	110
											115					100	N. W.	

MATEPIANIBHIA OTHER

BO CK/RADY FOTOBOR RIDON/SUMM 33

20 FOLD

THESE

THE STATE OF THE STATE OF

	^	1	
1	a	Ä.	1
- 1	2	7	r
. 7	٠.	1	

1.10

Pa	счетный листок за		месяц		год
				(таб. N	٥)
Код	Расшифровка	И	м/г	д./ч./%	Сумма
фонд	раб. времени:				
Оста	ток на начало месяца	When the			
		The state of	own tests		
Bcert	о начислено	Marie Contract			
		E PARE S	-		
Bcere	удержано		all ender		
Итого	о, сумма на руки:	Harris Village		William P.	
non-	на конец месяца:	Constant of the Constant	ALL THE	and an after	the Value
цолг					

Расчетный листок за		месяц		год
			(таб. №	)
Код Расшифровка	и	М/Г	д./ч./%	Сумма
фонд раб. времени:				
Остаток на начало месяца		1		
Всего начислено	AND ROLLEGIES		2 Salument	A A TON
	CAST MASSES		(Contract)	
Всего удержано			to all the same	
Итого, сумма на руки:				
Долг на конец месяца:	and the second	5 15 19 1	Local America	200
Допо	олнительная инс	формация		-West
			In the second	

	-	Memory of the second of the se													
	Прямые	прямые расходы	посвенив	косвенные расходы				200 333	ACC DVC	3KP 225	<b>3KP 226</b>	3KP 271	3KP 272		
Месяц	3/пл препод., мастеров	ЕСН с з/пл.	3/nn.o6cn. nepc.	ECH c 3/nn.o6cn. nepc.	212	ЭКР 221 Услуги связи	ЭКР 222 Трансп.ра сх.	Ком.расх Аренда		Раск.на Прочие содерж.имущ работы,услуг ества и	Прочие работы,услуг и	Амортизаци	Расход материал ов	ЭКР 290	Итог
Нварь															
ревраль															
Март			Service Services												
1 квартал															
Anpenb															
Май															
Июнь		To No.													
2 квартал															
1 полугодие															
Июль															
ABRYCT															
Сентябрь															
3 квартал															
9 месяцев			N. Salah												
Октябрь	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR														
Ноябрь		The same													
Декабрь			*												
4 квартал		1000													
за год			STORE BY												

Главный бухгалтер

1 ts. 1 ts. 2 ts.	Od.	Mroro					A secure upones. Men in in in			1		_	None	-		Saarors.	MTOTO	
9			Парином.	Пошия	Буфет, в	Вет.услуги	MeTanno	Z ×	макулатур ил	Mroro so	в общ (130)	(120)	(130)				Докодов	
				-												The same		Доход
				1	1	+	1	+		-	-							для НДС
				1	1	1	+	+	-	+	1	1						33 KB.
						THE STATE OF				1	1				1			
												1				1		
				-	-		-	-					Service and the					1
				1	1	-	+	-	-	-							TANK BUT	
				1	1	1	+	+	1	1	-							
								1	1		1	1		1	1			
					-							The state of	The state of the s		1			
				-			-	-		-		100						
				1			-	-		-				THE REAL PROPERTY.		No. of Persons		
				1	1	1	+	1	-	-	-							
3 кв.							1	+	1	+								
							1	+	-	+	1							
				- X					1	+	1					T	I	
							-	-				1000						
							-	-	-									
	1						-	-		-		- A				2		
	-						-	-						-			N. C.	
	-						-	-										
									-									
								-	-	-					THE PARTY			

# РЕГИСТР РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ 3a кв. 201 г.

Показатель	Cyana ( 5)
доходы от реализации	Сумма (руб)
расходы от реализации	
прибыль(убыток) от реализации	
внереализационные доходы	
налоговая база	

Директор Гл.бухгалтер

О.В.Емохонова Л.А.Уткина

#### ГБПОУ "Кузнецкий многопрофильный колледж"

Реестр отправлений корреспонденции за	MOCOU 20 -
гестр отправлении корреспонденции за	месяц 20 г.

Nº n/n	Дата	Куда / Кому	Количество	Примечение
	400			
				STATE LAND BY
			-	
Sec.				

Секретарь	(	)

# ЖУРНАЛ УЧЁТА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОТПУСКОВ СОТРУДНИКАМИ ГБПОУ «КМК»

на			
na			

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Остатки отпуско
			-
-			
			and the second second
last parts			
TAN PAREN			
1			Marie Marie Marie
			INVITATION OF THE PARTY OF THE
	4		
	The Association of the Control of th		
		The second secon	
		1	
532			

# ПЕРЕЧЕНЬ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, КОТОРЫЕ МОГУТ БЫТЬ ПРИЗНАНЫ СОБЫТИЯМИ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные

условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском (бюджетном) учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.
- 2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение вело свою деятельность:
  - принятие решения о реорганизации учреждения;
  - реконструкция или планируемая реконструкция зданий, сооружений;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- прекращение существенной части основной деятельности учреждения, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
  - действия органов государственной власти (объявление ЧС или ЧП и т.п.).

### <u>ПОЛОЖЕНИЕ</u> О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

#### 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом учреждения, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.
- 1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, повышения качества составления и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а так же на повышение результативности использования денежных средств.
- 1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства  $P\Phi$ , регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:
- -точность и полноту документации бухгалтерского (бюджетного) учета;
- -своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- -предотвращение ошибок и искажений;
- -исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- -выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- -сохранность имущества учреждения.
- 1.4. Основными задачами внутреннего контроля являются:
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.
- 1.5. Внутренний контроль в колледже основывается на следующих принципах:
- принцип законности неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;
- **принцип независимости** субъекты 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 законодательством

РФ, 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  $P\Phi$ ;
- **принцип системности** проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.
- 1.6. Система внутреннего контроля колледжа включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:
- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников учреждения, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства РФ;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;
- мониторинг системы внутреннего контроля процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

### 2. Организация внутреннего финансового контроля

- 2.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:
- предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет директор колледжа, заведующие отделением, главный бухгалтер;
- текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, осуществление мониторингов/анализов расходования денежных средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии;
- последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Последующий контроль проводят работники бухгалтерии.

Система контроля состояния бухгалтерского (бюджетного, финансового) учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ и Пензенской области, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля, за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.
- 2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом директора колледжа, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

объектами Основными плановой проверки являются: - соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского (бюджетного, финансового) учета норм учетной политики; И - правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- полнота и правильность документального оформления операций;
   своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

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

- 2.3. 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. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя директора колледжа, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.
- 2.4. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской директору колледжа.

Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

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

2.5. По результатам проведения проверки главным бухгалтером колледжа (или лицом уполномоченным директором колледжа) разрабатывается 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.

#### 3. Субъекты внутреннего контроля

- 3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:
- директор колледжа;
- руководители и работники колледжа на всех уровнях.
- 3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

#### 4. Ответственность

- 4.1. Субъекты внутреннего 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.
- 4.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя руководителя учреждения.
- 4.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

#### 5. Оценка состояния системы финансового контроля

- 5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в колледже осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых директором колледжа.
- 5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет директору колледжа результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

#### 6. Заключительные положения

- 6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором колледжа.
- 6.2. Если в результате изменения действующего законодательства  $P\Phi$  отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства  $P\Phi$ .