

Министерство образования и науки Курской области
Областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Колледж информационных технологий»
(ОБПОУ «КИТ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ОБПОУ «КИТ»
И.В. Брагин

«09» сентября 2026 г.
Приказ № 26 -осн.
от «09» сентября 2026 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
В ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТНОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ
УЧРЕЖДЕНИИ
«КОЛЛЕДЖ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ» (ОБПОУ «КИТ»)**

г. Курск, 2026 г.

1. ПРЕДМЕТ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Настоящее Положение является локальным нормативным правовым актом ОБПОУ «КИТ» (далее — Колледж) и устанавливает единые цели, задачи, принципы и порядок организации и проведения внутреннего контроля в Колледже в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Настоящее Положение разработано в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (с изм. от 14.02.2025 № 15н);
- Уставом ОБПОУ «КИТ»;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и локальными актами Колледжа.

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Внутренний контроль направлен на:

- обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансово-хозяйственной деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД);
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности и эффективности использования субсидий, средств, полученных от приносящей доход деятельности, и иных источников;
- предотвращение рисков искажения бюджетной отчетности и нецелевого использования средств.

3.2. Внутренний контроль в Колледже осуществляется в соответствии с риск-ориентированным подходом, что означает концентрацию контрольных процедур на наиболее подверженных рискам участках деятельности.

3.3. Внутренний контроль в Колледже осуществляют:

- комиссия по внутреннему контролю, создаваемая приказом директора Колледжа;
- заместители директора;
- руководители и работники Колледжа на всех уровнях;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности.

4. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Целями внутреннего контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Колледжа и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

4.2. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам и полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля, позволяющей выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

5. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Принципами внутреннего контроля Колледжа являются:

- принцип законности** — неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации;
- принцип объективности** — внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости** — субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности** — проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности** — каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- принцип непрерывности** — контроль осуществляется на постоянной основе, а не только в рамках отдельных проверок.

6. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений директора Колледжа;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность имущества Колледжа.

6.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений и добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

7. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

7.1. Внутренний контроль в Колледже подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

7.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Его целью является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Формы контроля: проверка финансово-плановых документов, визирование проектов договоров, предварительная экспертиза документов, связанных с расходованием денежных средств.

Субъекты: директор Колледжа, его заместители, главный бухгалтер, юрисконсульт, члены комиссии по внутреннему контролю.

7.1.2. Текущий контроль производится в процессе совершения хозяйственных операций.

Формы контроля: проверка расходных денежных документов до их оплаты, проверка наличия денежных средств в кассе, проверка полноты оприходования наличных денежных средств, контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, сверка аналитического и синтетического учета, проверка фактического наличия материальных средств.

Субъекты: работники бухгалтерии, экономист, члены комиссии по внутреннему контролю.

7.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Цель: обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Формы контроля: инвентаризация, внезапная проверка кассы, документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок: осуществляется путем проведения плановых (в соответствии с графиком) и внеплановых проверок.

7.2. 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.

7.3. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде **протоколов**. Результаты последующего контроля оформляются в виде **акта**, который должен содержать программу проверки, анализ соблюдения законодательства, выводы и перечень мероприятий по устранению нарушений.

7.4. По результатам проверки комиссия разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается директором Колледжа.

8. СУБЪЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

Заместители директора;

комиссия по внутреннему контролю;

руководители и работники Колледжа на всех уровнях;

сторонние организации или внешние аудиторы.

8.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Колледжа и должностными инструкциями работников.

9. КОМИССИЯ ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

9.1. Комиссия по внутреннему контролю (далее — Комиссия) является постоянно действующим коллегиальным органом, создаваемым приказом директора Колледжа.

9.2. В состав Комиссии входят:

-**председатель Комиссии** — заместитель директора по учебно-производственной работе;

-**заместитель председателя Комиссии** — назначается из числа членов Комиссии;

-секретарь Комиссии — назначается из числа членов Комиссии;

-члены Комиссии — главный бухгалтер, юрисконсульт, экономист, руководители структурных подразделений и иные работники, определяемые директором Колледжа.

9.3. Персональный состав Комиссии утверждается приказом директора Колледжа. При кадровых изменениях в приказ вносятся точечные изменения (замена конкретного работника).

9.4. Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым планом работы, утверждаемым директором Колледжа.

9.5. Заседания Комиссии проводятся по мере необходимости, но **не реже одного раза в квартал**. Заседание правомочно, если на нём присутствует не менее половины членов Комиссии. Решения принимаются простым большинством голосов присутствующих и оформляются протоколом.

9.6. Комиссия:

-проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Колледжа;

-анализирует выявленные нарушения и разрабатывает предложения по их устранению;

-готовит акты и протоколы по результатам проверок;

-контролирует выполнение мероприятий по устранению выявленных недостатков;

-представляет директору Колледжа отчёты о состоянии внутреннего контроля.

10. ПРАВА КОМИССИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННИХ ПРОВЕРОК

10.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля Комиссия имеет право:

-проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;

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

-беспрепятственно входить в помещения проверяемого объекта, в помещения для хранения документов, наличных денег и ценностей;

-проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе;

-проверять все учетные бухгалтерские регистры и планово-сметные документы;

-знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;

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

-совершать иные действия, обусловленные спецификой деятельности Комиссии.

11. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

11.1. 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.

11.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на председателя Комиссии по внутреннему контролю.

11.3. Лица, допустившие выявленные в ходе внутреннего контроля недостатки и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

12. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

12.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется Комиссией.

12.3. Комиссия представляет директору Колледжа результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, предложения по их совершенствованию.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

13.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, и преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.