



УТВЕРЖДАЮ

Директор КСМУ

М.Е. Дарбанов

08 2024 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ И АУДИТЕ КОЛЛЕДЖА СОВРЕМЕННОГО МЕЖДУНАРОДНОГО УНИВЕРСИТЕТА

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, принципы, полномочия и процедуры осуществления внутреннего финансового контроля и аудита в Колледже Современного Международного Университета (далее — Колледж).

1.2. Положение разработано в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об образовании», Бюджетным кодексом Кыргызской Республики, Законом Кыргызской Республики «О внутреннем государственном финансовом контроле», Типовыми правилами внутреннего контроля в образовательных организациях, а также Уставом Колледжа.

1.3. Целью внутреннего финансового контроля и аудита является обеспечение финансовой дисциплины, достоверности финансовой отчетности, эффективности использования финансовых и материальных ресурсов, а также минимизация финансовых и коррупционных рисков.

1.4. Действие настоящего Положения распространяется на всех работников и структурные подразделения Колледжа, участвующих в финансово-хозяйственной деятельности.

2. Основные понятия

2.1. Внутренний финансовый контроль — это совокупность организационных и регламентных мероприятий, направленных на обеспечение законности, результативности и эффективности финансовой деятельности Колледжа.

2.2. Внутренний аудит — это независимая и объективная оценка финансово-хозяйственной деятельности, направленная на выявление и устранение нарушений и недостатков, повышение эффективности управления ресурсами.

2.3. Финансовая дисциплина — это соблюдение установленных правил и нормативов при планировании, распределении и использовании финансовых средств.

3. Цели и задачи

3.1. Основными целями внутреннего финансового контроля и аудита являются:

- обеспечение законного, целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств;
- контроль за соблюдением смет расходов и договорных обязательств;
- предупреждение и выявление финансовых правонарушений;
- оценка обоснованности и достоверности финансовой отчетности;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления финансами.

3.2. Основные задачи:

- регулярная проверка финансовой документации;
- контроль за правильностью начисления и использования средств на оплату труда, стипендий, хозяйственные нужды и другие статьи бюджета;
- проведение внутреннего аудита закупок, договоров и иных финансовых операций;
- подготовка отчетов, аналитических записок и предложений по устранению выявленных нарушений.

4. Органы внутреннего контроля и их полномочия

4.1. Организацию и проведение внутреннего финансового контроля и аудита осуществляет бухгалтерия, ревизионная комиссия и назначаемые приказом директора ответственные работники.

4.2. Директор Колледжа обеспечивает условия для проведения контроля, утверждает планы и отчеты проверок, принимает меры по устранению выявленных недостатков.

4.3. Ревизионная комиссия:

- проводит плановые и внеплановые проверки;
- рассматривает заявления и обращения по финансовым вопросам;
- составляет акты и заключения по результатам проверок.

4.4. Ответственные работники, назначенные приказом, вправе запрашивать документы, проводить собеседования, посещать структурные подразделения Колледжа в целях осуществления контрольных мероприятий.

5. Порядок проведения контроля и аудита

5.1. Внутренний контроль проводится на основании годового плана, утвержденного директором. Внеплановые проверки возможны по поручению руководства, при выявлении нарушений или по обращениям.

5.2. Контроль включает:

- проверку первичных бухгалтерских документов, договоров, счетов, накладных;
- анализ соблюдения финансовой отчетности и бюджета;
- проверку использования денежных средств и имущества.

5.3. По итогам проверок составляются акты с описанием выявленных нарушений и предложениями по их устранению.

5.4. Акты и заключения направляются директору и обсуждаются на заседании администрации или педагогического совета.

5.5. По результатам проверок принимаются организационные, дисциплинарные и иные меры.

6. Документация и отчетность

6.1. Все контрольные мероприятия документируются в виде актов, заключений, служебных записок и аналитических справок.

6.2. По итогам полугодия и года составляется сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля и аудита.

6.3. Отчет представляется директору Колледжа для рассмотрения и утверждения.

7. Ответственность

7.1. Ответственные за проведение внутреннего контроля лица несут ответственность за объективность, полноту и своевременность проверок.

7.2. Работники Колледжа обязаны содействовать проведению проверок, предоставлять документы и информацию.

7.3. За уклонение от предоставления информации, сокрытие документов или препятствование контролю предусмотрена дисциплинарная ответственность.

8. Заключительные положения

8.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся на основании приказа директора Колледжа.

8.2. Настоящее Положение подлежит опубликованию и доведению до сведения всех работников Колледжа.