


н 61

УТВЕРЖДЕНО
Собранием учредителей.
Протокол собрания
Учредителей Протокол № 16
от «20» декабря 2013 г.
Директор АНО ДПО «Светазон»
 Киселёва С.А.



ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности
АНО ДПО «Светазон»

п. Шаховская
2013 г.

Настоящее Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Светазон» (далее – «Положение») разработано на основании действующего законодательства Российской Федерации, Устава организации АНО ДПО «Светазон» (далее – «Организация»).

1. Общие положения

1.1 Для обеспечения постоянного внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности

Организация (далее – «внутренний контроль») в Организации создается отдельное структурное подразделение – Отдел внутреннего контроля (далее – «Отдел»).

1.2 Настоящее Положение определяет цели, задачи, процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Организации, а также функции и порядок работы Отдела.

2. Цели и задачи внутреннего контроля.

2.1 Цель внутреннего контроля – направление деятельности предприятия (его органов управления, подразделений и сотрудников) на достижение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления активами и пассивами, управления рисками.

2.2 Основными задачами внутреннего контроля являются:

- обеспечение прозрачности системы управления Организации;
- анализ рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей

Организации, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, своевременное принятие мер по устранению данных рисков;

- выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов для получения прибыли;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставление достоверной финансовой, бухгалтерской, управленческой и иной отчетности для внешних и внутренних пользователей, обеспечение ее полноты, надежности и достоверности;
- соблюдение нормативно-правовых актов Российской Федерации, решений органов управления внутренних документов Организации.

3 Процедуры внутреннего контроля.

3.1 Процедуры внутреннего контроля Организации включают:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Организацией;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Организации;
- оценку существенных компонентов внутреннего контроля;
- определение критериев и оценку эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Организации;
- рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;

- использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
 - проверку сохранности активов;
 - доведение до всех сотрудников Организации их обязанностей в сфере внутреннего контроля
 - распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Организации (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
 - утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Организации процедуры внутреннего контроля осуществляются во взаимодействии с другими органами и подразделениями Организации..

4 Функции Отдела

4.1 Отдел осуществляет следующие функции:

- контроль основных направлений финансово-хозяйственной деятельности Организации, анализ результатов указанной деятельности;
- контроль соблюдения финансовой дисциплины в Организации и выполнением решений органов управления Организации;
- обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Организации и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Организации;
- контроль соответствия внутренних документов и проектов решений органов управления Организации финансово-хозяйственным интересам Организации ;
- составление рекомендаций (предложений) по устранению выявленных нарушений и недостатков; информирование учредителей по аудиту о выявленных нарушениях деятельности Организации;
- контроль соответствия соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Организации;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления.

4.2 Для осуществления возложенных на него функций Отдел проводит процедуры внутреннего контроля (действия), направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Организации.

5 Порядок работы Отдела

5.1 В своей деятельности Отдел и его сотрудники руководствуется законодательством и иными нормативными актами, Уставом Общества, настоящим Положением, Положением об Отделе внутреннего контроля, должностными инструкциями сотрудников Отдела и иными внутренними документами Организации.

5.2 Отдел возглавляет Начальник Отдела внутреннего контроля (далее – «Начальник Отдела»). Начальник отдела подотчетен Собранию учредителей, назначается и освобождается от занимаемой должности решением собрания учредителей.

5.3 Численный состав и организационная структура Отдела утверждается директором Организации.

5.4 Сотрудники Отдела осуществляют свою деятельность в соответствии со своими должностными инструкциями и установленным Начальником Отдела распределением обязанностей.

5.5 Начальник отдела наделяется следующими полномочиями:

- созывать и проводить заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Отдела;
- запрашивает у органов управления Организации документы информации, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- получать от сотрудников Организации объяснения и комментарии, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля;
- требовать от сотрудников Организации представления информации и исполнения решений органов управления Организации, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Организации;
- по согласованию с руководством организации вправе привлекать сотрудников Организации к проведению проверок и служебных расследований;
- вносит предложения о применении мер поощрений к сотрудникам Организации;
- вносит предложения по вопросам привлечения к ответственности за допущенные нарушения виновных сотрудников Организации;
- сообщать учредителям Организации о нарушениях, выявленных при проведении процедур внутреннего контроля.

5.6 Сотрудники Отдела обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Организации и в соответствии с внутренними документами Организации.

5.7 При проведении процедур внутреннего контроля Отдел взаимодействует с органами управления Организации, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для проведения процедур внутреннего контроля.

5.8 При проведении процедур внутреннего контроля Отдел готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает Начальник отдела.

Указанные документы (в том числе сообщения о выявленных нарушениях представляются Учредителям, директору Организации и лицу, по поручению которого Отдел проводит соответствующую процедуру внутреннего контроля.

5.9 Отдел ежегодно предоставляет директору Организации отчет по итогам работы Отдела за год.

6 Процедура утверждения и изменения Положения

6.1 Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются учредителями Организации большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

6.1 Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению учредителей, директора и членов Ревизионной комиссии Организации, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа.

6.2 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Отдел внутреннего контроля руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.