

	Жамбыл облысы әкімдігі денсаулық сақтау басқармасының «Жамбыл жоғарғы медициналық колледжі» шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Жамбыльский высший медицинский колледж» управления здравоохранения акимата Жамбылской области	Правила организации и осуществления системы внутреннего контроля (СВК)	03-01-01 НПА Бухгалтерия 03-01-01 стр 1 из 4
---	--	--	--

Утверждаю

Директор КТП на ПХВ «Жамбыльский высший медицинский колледж» УЗо аЖо»
Ж.Н. Сарыбекова

« 31 » « 03 » 2019 г.



Правила организации и осуществления системы внутреннего контроля (СВК)

1. Общие положения

Внутренний контроль – это важнейшая часть современной системы управления, позволяющая достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами. Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля, так как он не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению.

- 1.1. Настоящие Правила организации и осуществления системы внутреннего контроля (далее по тексту – Правила) разработаны в соответствии с требованиями Закона РК «О государственном имуществе» и других нормативно – правовых актов, касающиеся сохранности и приумножения активов предприятия.
- 1.2. Под системой внутреннего контроля (СВК) управление предприятием (далее Компания) понимается политика компании и все связанные с ней процедуры, направленные на сохранности и эффективному использованию активов, выявление, исправление и предотвращение существенных ошибок и искажении информации, которые могут появиться в бухгалтерской и другой отчетности.

2. Основные цели СВК:

1. Проверка эффективности хозяйственной деятельности.
Наблюдения и слежения за осуществляемыми на предприятии экономическими операциями с целью выявления возможных отклонений и пресечения таковых.
2. Информационная безопасность.

	Жамбыл облысы әкімдігі денсаулық сақтау басқармасының «Жамбыл жоғарғы медициналық колледжі» шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Жамбыльский высший медицинский колледж» управления здравоохранения акимата Жамбылской области	Правила организации и осуществления системы внутреннего контроля (СВК)	03-01-01 НПА Бухгалтерия 03-01-01 стр 2 из 4
---	--	--	--

Организацию прозрачного функционирования бухгалтерского учета в предоставлении достоверной, объективной, полной и своевременной отчетности на уровнях утверждения и предоставления для руководства и органов управления.

3. Пресечение незаконных оттоков активов (хищений и противоправных действий сотрудников).

Ужесточения контроля над возможными незаконными оттоками денег (отмывания денег) и прочими хищениями активов сотрудниками предприятия.

4. Соблюдение регламента.

Каждый работник предприятия должен неукоснительно следовать внутреннему нормативному распорядку трудовой деятельности и добросовестно выполнять свои служебные обязанности.

3. Виды осуществления контроля

В компании осуществляется следующие виды внутреннего контроля:

1. Непрерывный контроль.

Каждый работник Компании должен строго и добросовестно выполнять свои повседневные служебные обязанности.

2. Разовый контроль

Разовый контроль осуществляется в соответствии с принятым планом работы СВК.

4. Принимаемые приемы:

1. Юридическая оценка документов и логический контроль деятельности Компании.
2. Непрерывный бухгалтерский и налоговый учет всех элементов бухгалтерского учета и информации налогового учета.
3. Ежегодный инициативный аудит финансовой отчетности или экспертиза.
Руководство предприятия проводит ежегодный инициативный аудит финансовой отчетности путем приглашения независимых аудиторов. По необходимости может быть аудитеры могут быть задействованы в отдельных вопросах.
4. Внутренняя ревизия – осуществляется посредством проведения проверочных манипуляций с документацией, комиссией назначенной руководителем Компании, из числа сотрудников предприятия.
5. Инвентаризация активов и обязательства
6. Анализ – производит расчет конкретных экономических показателей и сверяет их со значениями нормы.
7. Тематическая проверка (внутренняя) – производится на предмет чего-то конкретного, к примеру, проверка кассы и наличных денежных средств.
8. Служебное расследование – проверка, когда выявлено какое-то несоответствие регламенту или правонарушение материально-ответственного лица.

	Жамбыл облысы әкімдігі денсаулық сақтау басқармасының «Жамбыл жоғарғы медициналық колледжі» шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Жамбыльский высший медицинский колледж» управления здравоохранения акимата Жамбылской области	Правила организации и осуществления системы внутреннего контроля (СВК)	03-01-01 НПА Бухгалтерия 03-01-01 стр 3 из 4
---	--	--	--

5. Приемы осуществления контроля:

1. Юридическая оценка – относится непосредственно проверке соответствия деятельности к требованиям тех или иных нормативно правовых актов РК и выполнения в части договорных обязательств предприятием и его клиентами, а также прочей документации.
2. Ведения бухгалтерского и налогового учета. Руководство должно организовать непрерывный учет всей деятельности Компании в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями действующего законодательства РК.
3. Аудит инициативный. Руководство Компании может проводить инициативный аудит финансовой отчетности и прочей информации путем приглашения независимых аудиторов. По необходимости могут быть задействованы в отдельных вопросах эксперты.
4. Логический контроль – выполняется с целью проверки рентабельности осуществляемых хозяйственных операций, отраженных в соответствующих документах. Арифметическая проверка – проявляется в конкретном просчете и сравнении показателей в документах с реальными данными.
5. Формальная проверка – предусматривает контроль за наличием обязательных документов, на основании которых осуществлялись те или иные операции.
6. Сравнительная проверка – выявляет неточности и несоответствия в цифровых, суммарных, эквивалентных данных
7. Инвентаризация – предусматривает проверку системой внутреннего контроля бухгалтерского учета в организации наличия и пересчета такого имущества, как основные средства, материальные и нематериальные активы, денежные средства в кассе, безналичные финансы на счетах в банке и прочее.
8. Экспертиза – проводится методом привлечения эксперта или состоящего в штате специалиста в конкретном вопросе определенной направленности.
9. Визуальное наблюдение – предполагает контроль за сотрудником и его трудовой деятельностью со стороны
10. Контрольный замер – отличается внезапным решением осуществить проверку на предмет количественного или качественного воспроизводства той или иной операции на предприятии с целью ее сравнения с нормой.
11. Анализ управленческой информации – предопределяет изучение приказов, распоряжений, указов внутреннего характера и проверку результатов их выполнения. -

6. Порядок проведения контроля

1. Непрерывный контроль осуществляется путем повседневного, добросовестного выполнения работниками своих служебных обязанностей и разового поручения руководства Компании.
2. Разовый контроль осуществляется комиссией или персональным работником, назначенным распоряжением руководителя Компании. Результаты контроля

	Жамбыл облысы әкімдігі денсаулық сақтау басқармасының «Жамбыл жоғарғы медициналық колледжі» шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Жамбыльский высший медицинский колледж» управления здравоохранения акимата Жамбылской области	Правила организации и осуществления системы внутреннего контроля (СВК)	03-01-01 НПА Бухгалтерия 03-01-01 стр 4 из 4
---	--	--	--

3. оформляется в письменной форме и предоставляется руководителю, назначившему этот контроль.

С учетом целей и задач проверки, характера проверяемой деятельности и возникающих вопросов назначенная комиссия или работник вправе самостоятельно определять способы (методы) осуществления проверок (сплошная проверка, выборочная проверка, иные способы (методы) осуществления проверок).

Проект подготовили

Гл. бухгалтер - Мералина Т.О. [подпись]
юрист - Нуманбеков Т.Н. [подпись]