

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ
«КРЫМТЕПЛОКОММУНЭНЕРГО»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»


_____ Д.В. Прилипко
« 05 » _____ 06 _____ 2025

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом контроле в
ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»

Дата введения в действие 05.06.2025
ОРД от 05.06.2025 № 19 А

Учтенный экземпляр № 1

Место хранения: отдел делопроизводства

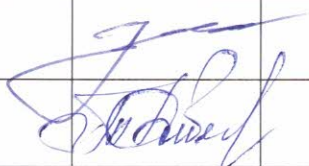
г. Симферополь
2025

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 2 из 14

РАЗРАБОТАЛ

Должность	дата	подпись	ФИО
Ведущий специалист по антикоррупционным мероприятиям службы безопасности			О.В. Пономаренко 

СОГЛАСОВАНО

Должность	дата	подпись	ФИО
Заместитель генерального директора по безопасности			Д.А. Вовчук
Начальник службы безопасности			В.Г. Романюк
Начальник юридического отдела			Д.А. Щеглов
Начальник отдела делопроизводства			Т.А. Дивенко

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 3 из 14

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие положения	4
2	Организация внутреннего финансового контроля	5
3	Субъекты внутреннего контроля	7
4	Ответственность	7
5	Заключительные положения	8
6	Лист ознакомления с Положением	9
7	Лист регистрации изменений документа	14

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 4 из 14

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» (далее Предприятие).

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание систем соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности Предприятия, внутренних процедур составления и исполнения плана, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования денежных средств.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности предприятия, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений генерального директора Предприятия;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;
- 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.

1.5. Внутренний контроль в Предприятии основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством Российской Федерации;

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 5 из 14

- 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 Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Предприятии 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 генеральный директор Предприятия, его заместители, главный бухгалтер и главный юрист.

- Текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана, ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществления на постоянной основе специалистами бухгалтерии Предприятия.

- Последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризации и иных необходимых процедур.

Система контроля бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

- предотвращение возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

- исполнение приказов и распоряжений руководства;

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 6 из 14

- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов Предприятия.

2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом генерального директора Предприятия, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

2.3. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причину и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

2.4. По результатам проведения предварительного и текущего контроля проводятся мероприятия по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены.

2.5. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется генеральному директору Предприятия. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается генеральным директором Предприятия);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;
- 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 Предприятия допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменном виде предоставляют генеральному директору Предприятия объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.6. По результатам проведения проверки главным бухгалтером (или лицом уполномоченным генеральным директором) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, с указанием сроков и ответственных лиц.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует генерального директора Предприятия о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 7 из 14

3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- генеральный директор и его заместители;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях;
- комиссия по осуществлению закупок;
- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- рабочие инвентаризационные комиссии;
- комиссия по проведению инвентаризации имущества и основных средств;
- комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств;
- комиссия по списанию малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- комиссия по списанию товаро-материальных ценностей;
- комиссия по определению ликвидной стоимости и сроку полезного использования объектов основных средств;
- комиссия по принятию к учету НМА
- комиссия по подведению итогов инвентаризации дебиторской задолженности за услуги по теплоснабжению;
- комиссия по подведению итогов инвентаризации прочей дебиторской и кредиторской задолженности;
- комиссия по согласованию списания дебиторской и кредиторской задолженности за услуги по теплоснабжению;
- комиссия по подведению итогов инвентаризации кредиторской задолженности за услуги по теплоснабжению.

3.2. Разграничения полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Предприятия и должностными инструкциями работников.

4. Ответственность

4.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компенсации и в соответствии с их 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 главного бухгалтера.

4.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями трудового кодекса Российской Федерации.

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 8 из 14

5. Заключительные положения

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются генеральным директором Предприятия.

5.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 9 из 14

6. ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ
с Положением о внутреннем финансовом контроле в
ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»

№ п/п	Наименование структурного подразделения	ФИО	подпись
1	Главный инженер	Кравчук Р.Л.	
2	Начальник управления КС и ИЗО	Плюшаков Е.Ю.	
3	Отдел капитального строительства	Пахоленко Т.А.	
4	Проектный отдел	Коваленко С.А.	
5	Отдел имущественно-земельных отношений	Травина О.В.	
6	Начальник управления закупок и МТС	Щирова Ю.А.	
7	Отдел конкурсных процедур и закупок	Леонов В.Ю.	
8	Отдел организации технической закупочной деятельности	Котова И.А.	
9	Отдел материально-технического снабжения	Захарик М.В.	
10	Хозяйственный участок	Нечипас Ю.Е.	
11	Производственно-технический отдел	Колосов В.Е.	
12	Отдел топливно-энергетических ресурсов	Жуковский С.Н.	
13	Служба производственного контроля	Литвиненко Д.А.	
14	Тепловая инспекция	Айдаров М.Б.	

ПОЛОЖЕНИЕ		Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»		стр. 10 из 14

15	Начальник производственного управления ТС г.Симферополя	Артеменко С.Н.	
16	Железнодорожный РТС	Мединский Ю.В.	
17	Киевский РТС	Мисников А.Ю.	
18	Центральный РТС	Анисимов К.В.	
19	РТС Малых котельных	Павлюк А.А.	
20	Служба главного механика	Сулейманов М.Ю.	
21	Автотранспортный цех		
22	Служба охраны труда	Матущенко А.Г.	
23	Аварийная служба	Момот В.В.	
24	Газовая служба	Забара С.М.	
25	Служба главного энергетика	Семендяев В.Ю.	
26	Специализированная ремонтно-механическая служба	Кашпор О.В.	
27	Лаборатория экспертизы и технической диагностики	Сорокин А.В.	
28	Центральная химлаборатория	Маслова А.Ю.	
29	Служба безопасности	Романюк В.Г.	
30	Начальник управления по взысканию дебиторской задолженности		
31	Отдел по взысканию дебиторской задолженности	Ипатенко М.О.	

ПОЛОЖЕНИЕ		Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»		стр. 11 из 14

32	Начальник управления по сбыту	Тарасов В.Н	
33	АО по расчету с юридическими лицами	Котова М.А.	
34	АО по расчету с физическими лицами	Стойановская Н.В.	
35	Отдел по расчетам с потребителями по приборам учета	Остапченко Е.С.	
36	Директор по автоматизации технологических процессов	Ильницкий Д.Г.	
37	Отдел информационных технологий и автоматизации	Оганесян Э.В.	
38	Служба наладки	Ткаченко А.В.	
39	Финансово-экономическое управление		
40	Планово-экономический отдел	Ерошенко Н.Б.	
41	Финансовый отдел	Товкач О.С.	
42	Юридический отдел	Щеглов Д.А.	
43	Отдел кадров	Чернова Е.А.	
44	Отдел делопроизводства	Дивенко Т.А.	
45	Отдел гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций	Коробко О.Г.	
46	Отдел мобилизационной подготовки	Илюхин В.В.	
47	Главный специалист по связям с общественностью	Якубенко Ю.А.	
48	Главный бухгалтер	Якубенко М.М.	

ПОЛОЖЕНИЕ	Редакция 2025
о внутреннем финансовом контроле в ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»	стр. 13 из 14

	Филиалы:	ФИО	подпись
51	Филиал в г.Джанкой	Горчинский И.Б.	
52	Филиал в г.Евпатория	Кузнецов А.А.	
53	Филиал в г.Керчь	Ильев Д.А.	
54	Филиал в г.Феодосия	Филимонов С.А.	
55	Филиал "Южнобережный"	Сердюков Г.Н.	
56	Филиал в г.Ялта	Артеменко Д.С.	

7. Лист регистрации изменений документа

№ п/п	РД ¹ внесения изменений	Дата РД внесения изменений	Наименование измененного раздела	Краткая информация об изменениях

¹ РД – распорядительный документ.