|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 7 к Учетной политике Министерства финансов Камчатского края, утвержденной приказомМинистерства финансов Камчатского краяот 29.12.2017 № 282 |

**Положение о внутреннем финансовом контроле Министерства финансов Камчатского края**

**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.

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

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

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя Министерства;

- выполнение бюджетной сметы;

- сохранность имущества Министерства.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового 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 финансовый контроль в Министерстве основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;

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

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

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

1.6. Система внутреннего контроля Министерства включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников Министерства и КГБУ ЦФО, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;

- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;

- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов и распоряжений руководства и требований законодательства Российской Федерации;

- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в учреждении политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;

- мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

**2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в следующих формах:

*2.1.1. предварительный контроль*

Контроль осуществляется до регистрации хозяйственной операции. Позволяет определить, правомерность проведения операции, полноту и правильность отражения операции в первичном учетном документе. Предварительный контроль осуществляется:

- сотрудниками бухгалтерии КГБУ ЦФО при составлении бюджетной сметы Министерства на текущий год и плановые периоды;

сотрудниками отдела закупок КГБУ ЦФО – при формировании Плана закупок и плана-графика закупок Министерства;

*2.1.2. текущий контроль*

Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета. За проведение текущего контроля отвечают все сотрудники Министерства и КГБУ ЦФО при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 3 к настоящей Учетной политике).

*2.1.3. последующий контроль*

Контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом Министерства создается Комиссия по внутреннему финансовому контролю (далее – Комиссия). Персональный состав Комиссии и председатель Комиссии определяются приказом руководителя Министерства.

Система последующего контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

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

- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

- исполнения приказов и распоряжений руководства Министерства;

- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов Министерства.

2.2. Министерством устанавливается следующий График контрольных мероприятий:

|  |  |
| --- | --- |
| **Проводимое мероприятие контроля** | **Периодичность проведения** |
| 1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками  | Ежегодно, перед составлением годовой отчетности |
| 2. Проверка денежной наличности в кассе учреждения | Ежегодно, перед составлением годовой отчетности и (или) при смене материально-ответственного лица |
| 3. Инвентаризация имущества и обязательств учреждения | Ежегодно, перед составлением годовой отчетности и (или) при смене материально-ответственного лица |

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, определенной Графиком проверок (п. 2.2 настоящего Положения).

Основными объектами плановой проверки являются: соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики, полнота и правильность документального оформления операций.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях. Внеплановые проверки проводятся в соответствии с приказом Министерства.

2.4. 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.

2.5. В случае выявления нарушений при проведении предварительного и текущего контроля на имя руководителя Министерства оформляются служебные записки, в которых указывается:

- характер выявленных нарушений, включая возможные последствия для Министерства;

- предложения по исправлению выявленного нарушения;

- рекомендации по предотвращению появления указанных нарушений в будущем.

2.6. Результаты проведения последующего контроля оформляются в следующих формах:

- результаты проведения контрольной процедуры в соответствии с пунктом 3 Графика контрольных мероприятий (п. 2.2 Положения) оформляются Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

- результаты проведения контрольной процедуры в соответствии с пунктом 2 Графика контрольных мероприятий (п. 2.2 Положения) оформляются Инвентаризационной описью наличных денежных средств (ф. 0504088);

- результаты проведения контрольной процедуры в соответствии с пунктом 1 Графика контрольных мероприятий (п. 2.2 Положения) оформляются Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

**3. Субъекты внутреннего контроля**

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель Министерства и его заместители;

- комиссия по внутреннему контролю;

- сотрудники, работники Министерства и КГБУ ЦФО, составляющие и регистрирующие первичные документы в соответствии с Графиком документооборота.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется Графиком документооборота, внутренними документами Министерства, а также организационно-распорядительными документами Министерства и должностными инструкциями работников.

**4. Ответственность**

4.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя Министерства.

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

**5. Оценка состояния системы финансового контроля**

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Министерства осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем Министерства.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется Комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий председатель Комиссии по внутреннему контролю представляет по мере необходимости представляет руководителю Министерства результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, предложения по их совершенствованию.

**6. Заключительные положения**

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем Министерства.

6.2. 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.