Приложение № 12

к Учетной политике

Полномочного представительства Чувашской Республики при

Президенте Российской Федерации

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о внутреннем финансовом контроле**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Чувашской Республики и Положением о Полномочном представительстве Чувашской Республики при Президенте Российской Федерации (далее – Представительство). Положение 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 сметы;

на повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета.

1.3. Внутренний финансовый контроль могут осуществлять:

созданная приказом полномочного представителя Чувашской Республики при Президенте Российской Федерации (лица, исполняющего его обязанности) (далее – полномочный представитель) комиссия по проведению внутренних финансовых проверок;

руководители структурных подразделений Представительства, сотрудники отдела бухгалтерского учета и отчетности Представительства (далее – отдел бухгалтерского учета и отчетности) и иные сотрудники структурных подразделений Представительства в соответствии с должностными обязанностями.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля являются:

подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Представительства и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

соблюдение законодательства Российской Федерации, законодательства Чувашской Республики, регулирующих порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

1.5. Основные задачи внутреннего финансового контроля:

установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете  
и отчетности требованиям законодательства Российской Федерации;

установление соответствия осуществляемых операций должностным регламентам, полномочиям сотрудников;

анализ системы внутреннего финансового контроля Представительства, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля:

принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации, законодательства Чувашской Республики;

принцип объективности. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, законодательством Чувашской Республики, путем применения методов, обеспечивающих получение полной  
и достоверной информации;

принцип независимости. Субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего финансового контроля;

принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей  
в структуре управления;

принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**2. Система внутреннего финансового контроля**

2.1. Система внутреннего финансового контроля обеспечивает:

точность и полноту документации бухгалтерского учета;

соблюдение требований законодательства Российской Федерации  
и законодательства Чувашской Республики;

своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

предотвращение ошибок и искажений;

исполнение распоряжений полномочного представителя;

выполнение сметы;

сохранность имущества.

2.2. Система внутреннего финансового контроля позволяет следить  
за эффективностью работы структурных подразделений Представительства, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.3. Методы проведения внутреннего финансового контроля:

документальное оформление:

записи в регистрах бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов (в т.ч. бухгалтерских справок);

подтверждение соответствия между объектами (документами)  
и их соответствия установленным требованиям;

соотнесение оплаты материальных активов с их поступлением  
в Представительство;

санкционирование сделок и операций;

сверка расчетов Представительства с поставщиками и покупателями  
и прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской  
и кредиторской задолженности;

сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;

разграничение полномочий и ротация обязанностей;

процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов   
(в т.ч. инвентаризация);

связанные с компьютерной обработкой информации:

обеспечение бесперебойного использования компьютерных программ (информационных систем);

логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни. Исключается внесение исправлений  
в компьютерные программы (информационные системы) без документального оформления.

**3. Организация внутреннего финансового контроля**

3.1. Внутренний финансовый контроль в Представительстве подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной  
и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют полномочный представитель, его заместители, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер (далее – главный бухгалтер), руководители и сотрудники структурных подразделений Представительства в соответствии с должностными обязанностями.

В рамках предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности  
в денежных средствах, бюджетной сметы и др.), их визирование, согласование  
и урегулирование разногласий;

проверка законности и экономической обоснованности, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов,  
из которых вытекают денежные обязательства;

контроль за принятием обязательств в Представительстве в пределах утвержденных плановых назначений;

проверка проектов приказов и распоряжений Полномочного представителя;

проверка документов до совершения хозяйственных операций  
в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;

проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

3.1.2. В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится:

проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;

проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль  
за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;

проверка у подотчетных лиц полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;

контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

сверка аналитического учета с синтетическим;

проверка фактического наличия материальных средств;

анализ конкретных журналов операций, на соответствие методологии учета и положениям учетной политики Представительства.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе должностными лицами Представительства согласно Карте внутреннего финансового контроля, утверждаемой полномочным представителем.

3.1.3 Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Последующий контроль осуществляют полномочный представитель, его заместители, главный бухгалтер, руководители и сотрудники структурных подразделений Представительства в соответствии с должностными обязанностями.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации  
и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля являются обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных  
и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

В рамках последующего внутреннего финансового контроля проводятся:

проверка наличия имущества Представительства, в том числе:

инвентаризация, внезапная проверка кассы;

анализ исполнения плановых документов;

проверка поступления, наличия и использования денежных средств  
в Представительстве;

проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей;

соблюдение норм расхода материальных запасов;

документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Представительства;

проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете  
и отчетности Представительства.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых  
и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Объектами плановой проверки являются:

соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики Представительства;

правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций  
в бухгалтерском учете;

полнота и правильность документального оформления операций;

своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль  
по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3.2. 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.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

программа проверки (утверждается полномочным представителем);

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;

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.

Сотрудники Представительства, допустившие недостатки, искажения  
и нарушения, в письменной форме представляют полномочному представителю объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.4. По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков  
и ответственных лиц, который утверждается полномочным представителем.

По истечении установленного срока лицо, уполномоченное полномочным представителем, незамедлительно информирует полномочного представителя  
о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

**4. Права комиссии по проведению внутренних**

**финансовых** **проверок**

4.1. Для обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля комиссия по проведению внутренних финансовых проверок имеет право:

проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;

проверять правильность составления бухгалтерских документов  
и своевременного их отражения в учете;

входить в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;

проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе Представительства. При этом исключить из сроков,  
в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;

проверять все учетные бухгалтерские регистры;

проверять планово-сметные документы;

знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами Представительства, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;

знакомиться с перепиской Представительства с государственными органами Российской Федерации, государственными органами Чувашской Республики, органами местного самоуправления, юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);

проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий и т.п.)   
с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки;

проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей  
у материально ответственных и подотчетных лиц;

проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;

проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет   
и сборов в государственные внебюджетные фонды;

требовать от сотрудников справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;

на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии  
и иными факторами.

**5. Ответственность**

5.1. Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг  
и развитие внутреннего финансового контроля во вверенных им сферах деятельности.

5.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на полномочного представителя.

5.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями законодательства о государственной гражданской службе.

**6. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля**

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля  
в Представительстве осуществляется субъектами внутреннего финансового контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых полномочным представителем.

6.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляется комиссией  
по проведению внутренних финансовых проверок.

В рамках указанных полномочий комиссия по проведению внутренних финансовых проверок представляет полномочному представителю результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и ,в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.