|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 8  к Учетной политике  для целей бухгалтерского учета |

**Положение о внутреннем финансовом контроле**

1. **Общие положения**

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Калужской области от 02.10.2015 г. № 561 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с внутренними нормативно-правовыми актами управления архитектуры и градостроительства Калужской области  разработан и утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в управлении архитектуры и градостроительства Калужской области (далее – Порядок). Порядок разработан в целях повышения эффективности системы управления в управлении архитектуры и градостроительства Калужской области (далее – управление).

1.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется при выполнении функций и осуществлении полномочий управления в установленной сфере деятельности.

1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями структурных подразделений управления, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета (далее – внутренние бюджетные процедуры).

1.4. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, в том числе правовыми актами управления, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения областного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.5. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление бюджетными рисками;

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.6. Должностные лица структурных подразделений управления (далее - субъекты внутреннего финансового контроля) осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами (инструкциями) в отношении внутренних бюджетных процедур:

1.7. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия (формы контроля):

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов управления;

б) авторизация операций, подтверждающая правомочность их совершения;

в) сверка данных (сравнение данных из разных источников информации);

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

д) контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет;

е) иные контрольные действия.

1.8. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля – самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения управления путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов управления, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) управления или руководителем отдела главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

1.9. Контрольные действия подразделяются по видам контроля на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

1.10. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Организация в структурных подразделениях управления внутреннего финансового контроля, осуществляемого субъектами внутреннего финансового контроля, включает выполнение следующих мероприятий:

- подготовка к проведению внутреннего финансового контроля;

- осуществление внутреннего финансового контроля;

- оформление результатов внутреннего финансового контроля и организация их хранения;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля;

- составление и предоставление отчетности по результатам внутреннего финансового контроля.

2.2. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) Карты внутреннего финансового контроля.

Перед формированием (актуализацией) Карты внутреннего финансового контроля проводится:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля с целью определения методов контроля и контрольных действий (далее – процедур внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций. 2.3. Формирование Карт внутреннего финансового контроля на очередной год осуществляется не позднее 30 декабря текущего года.

Уточнение Карт внутреннего финансового контроля проводится в месячный срок со дня принятия решения (внесения изменений) в следующих случаях:

- при принятии начальником управления решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

- внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.4. Утверждение Карт внутреннего финансового контроля осуществляется начальником управления.

2.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в Картах внутреннего финансового контроля.

2.6. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в Журналах внутреннего финансового контроля.

2.8. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения управления, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, начальнику управления направляется ежеквартальный и годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет). Ежеквартальный отчет предоставляется не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Годовой отчет – не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

2.9. Сводная информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется на рассмотрение начальнику управления не позднее 25 января года, следующего за отчетным.

2.10. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля начальником управления могут быть приняты меры (решения) с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений управления.

2.11. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита.