Приложение № 3  
к Учетной политике  
для целей бюджетного учета

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля

**Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля**

Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя Управления.

Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности Управления наиболее эффективным и результативным путем;

- формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации;

Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- руководитель Управления заинтересован в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;

- при осуществлении внутреннего финансового контроля взаимодействуют все работники Управления;

- работники при осуществлении внутреннего финансового контроля проявляют компетентность и добросовестность при осуществлении своих должностных обязанностей и несут персональную ответственность;

Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- специалисты Управления в соответствии со своими должностными обязанностями;

- руководитель Управления и его заместитель;

Объектами внутреннего финансового контроля являются, подлежащие проверке:

- бюджетные сметы и документы к ним (расшифровки, расчеты);

- договоры и контракты;

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, порядок представления консолидированной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

- имущество Управления (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности и т.п.)

- обязательства Управления (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правильность исчисления заработной платы, назначения пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии (степень использования программного обеспечения, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа и т.п.);

Внутренний финансовый контроль осуществляется отдельными процедурами и мероприятиями систематического внутреннего финансового контроля (разрешительные надписи, визы, согласования, мониторинги и т.п.), в формах:

- предварительный внутренний контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и незаконных действий до совершения хозяйственных операций;

- последующий внутренний контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и незаконных действий и недостатков после совершения хозяйственных операций;

Руководитель Управления:

- распределяет функции внутреннего финансового контроля между специалистами Управления;

- созывает и проводит заседания по вопросам, относящимся к компетенции специалистов Управления по внутреннему финансовому контролю;

- запрашивает специалистов необходимые документы и сведения;

- имеет право получать от работников объяснения, необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;

- привлекает работников Управления к проведению внутренних проверок, семинаров, совещаний и т.д.

Работники Управления контролируют выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений) выявленных в результате проверок.