

**Положение о внутреннем контроле
государственного казенного учреждения Новосибирской области «Центр
социальной поддержки населения рабочего поселка Кольцово»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.

1.2. Организация и осуществление внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета (далее при совместном упоминании - внутренний контроль, организация внутреннего контроля) направлены на:

обеспечение лицами, совершающими факты хозяйственной жизни, отражения в первичных учетных документах достоверной информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе недопущение оформления документов по не имевшим места фактам хозяйственной жизни, в частности лежащих в основе мнимых и притворных сделок⁶;

обеспечение лицами, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, отражения достоверной информации о совершенных фактах хозяйственной жизни, иных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, а также в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по оформлению совершаемых фактов хозяйственной жизни;

выявление и предотвращение (исправление) несоответствия данных бухгалтерского учета (бухгалтерской (финансовой) отчетности) фактическому наличию соответствующих объектов бухгалтерского учета;

выявление и предотвращение (исправление) отклонений от установленных законодательством Российской Федерации требований по ведению (обеспечению ведения) бухгалтерского учета, составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также исключение искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- Минимизацию (устранение) рисков с учетом выявленных в ходе внутреннего контроля нарушений и (или) ошибок, недостатков,
- Формирование мероприятий, направленных на предотвращение последующих аналогичных нарушений, ошибок, недостатков.

1.4. Мероприятия внутреннего контроля предусматривают следующие действия в отношении соответствующего риска:

оценка полноты, достоверности и своевременности документального

оформления фактов хозяйственной жизни, информации об объектах бухгалтерского учета, иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соответствия документов требованиям действующего законодательства Российской Федерации;

подтверждение соответствия между объектами бухгалтерского учета и информации, указанной в первичных учетных документах, и иных документах бухгалтерского учета;

согласование (санкционирование) фактов хозяйственной жизни, процедур (событий, действий), связанных с совершением фактов хозяйственной жизни в части установления соответствия (проверки) установленным законодательством Российской Федерации требованиям к оформлению документов, их реквизитам, соответствию документам-основаниям и (или) условиям соглашений (контрактов);

сверка, пересчет, сличение, сопоставление, анализ данных, в том числе в информационных системах, используемых при оформлении факта хозяйственной жизни и (или) исполнении полномочий (функций), а также в информационных системах, используемых при исполнении полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - информационная система). Указанные действия осуществляются посредством технологических решений, используемых информационных систем, в том числе в отношении отдельных функциональных подсистем, элементов (модулей, приложений) информационных систем;

выявление фактического наличия объектов бухгалтерского учета и сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета;

иные действия, направленные на выявление и (или) минимизацию риска.

В случае если исполнение полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в отношении совокупности фактов хозяйственной жизни (событий, операций) и (или) факта хозяйственной жизни, осуществляемого этапами (операциями), в отношении которых выявлены различные риски, действия по оценке соответствующего риска осуществляются по каждому факту хозяйственной жизни (событию, операции) или его этапу (событию).

1.5. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

- руководитель учреждения;
- комиссия по внутреннему контролю;
- работники учреждения.

Разграничение полномочий и ответственности должностных лиц, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах обеспечивают лица, ответственные за составление первичных документов и подписавшие эти документы.