

Приложение № 4  
утверждено приказом  
ГКУ «Инженерные работы»  
от «24» 01 2025г. № 05-ОД

# **ПОЛОЖЕНИЕ**

## **внутреннем контроле и аудите**

г. Байконур 2025

## **Разделы:**

1. Общие положения:
2. Цели, задачи и принципы внутреннего контроля.
3. Организация системы внутреннего контроля.
4. Субъекты внутреннего контроля.
5. Функции и права членов комиссии внутреннего контроля.
6. Ответственность субъектов внутреннего контроля.
7. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.
8. Заключительные положения.

## **1. Общие положения**

Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее — Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и Уставом Государственного казенного учреждения «Инженерные работы» (далее – ГКУ «ИР»).

Настоящее Положение устанавливает единые цели, задачи и принципы проведения внутреннего контроля.

Внутренний контроль направлен на то, чтобы обеспечить:

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «ИР»;
- целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни ГКУ «ИР»;
- наличие и движение имущества и обязательств;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- соблюдение финансовой дисциплины;
- повышение качества ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности;
- повышение результативности использования выделенных ЛБО (в части операций по исполнению публичных обязательств).

## **2. Цели, задачи и принципы внутреннего контроля.**

Цели и задачи внутреннего контроля:

- подтверждение достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности ГКУ «ИР»;
- соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «ИР».

Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия финансовых операций, которые проводятся в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- установление соответствия проводимых операций регламентам и полномочиям работников ГКУ «ИР»;
- соблюдение установленные технологические процессы и операции при осуществлении деятельности, ради которой создано ГКУ «ИР»;
- анализ системы внутреннего контроля ГКУ «ИР», позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

#### Принципы внутреннего контроля ГКУ «ИР»:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей не зависят от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности – периодичная проверка всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля несет ответственность за ненадлежащее выполнение своих контрольных функций;
- принцип профессиональной компетентности и добросовестности – проверяющий должен владеть необходимым объемом знаний и навыками для проведения проверки.

#### Внутренний контроль осуществляет:

комиссия из числа работников отделов ГКУ «ИР» в соответствии с их полномочиями и функциями, созданная приказом руководителя ГКУ «ИР».

### **3. Организация системы внутреннего контроля**

#### Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета; соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и указаний руководителя ГКУ «ИР»;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «ИР»;
- сохранность имущества ГКУ «ИР».

Система внутреннего контроля дает возможность оценить эффективность работы отделов ГКУ «ИР».

В ГКУ «ИР» используется три типа контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность.

**Цель предварительного контроля** — предупредить нарушения на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель ГКУ «ИР», его заместители, главный бухгалтер, юрисконсульт ГКУ «ИР» и комиссия внутреннего контроля.

#### Основные методы предварительного контроля:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) руководством ГКУ «ИР», главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов) юрисконсультom ГКУ «ИР» и главным бухгалтером;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая заместителем директора, главным бухгалтером, начальниками отделов и сотрудниками, входящими в состав комиссии внутреннего контроля.

#### Текущий контроль производится путем:

- повседневного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- ведения бухгалтерского учета;
- мониторинга расходования денежных средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

#### Методы текущего внутреннего контроля:

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

- проверка наличия денежных средств в кассе;
  - проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
  - проверка у подотчетных лиц наличия, полученных под отчет наличных денежных средств и/или оправдательных документов;
  - контроль над взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
  - сверка аналитического и синтетического учета (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия ТМЦ и ОС Российской Федерации и Республики Казахстан.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе работниками ГКУ «ИР», входящие в состав комиссии внутреннего контроля и бухгалтерией.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения ревизий и иных необходимых процедур.

**Цель последующего внутреннего контроля** – обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств, вскрытие причин нарушений.

Методы последующего внутреннего контроля:

- внезапная проверка кассы; ревизия;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в ГКУ «ИР»;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «ИР» и его обособленных подразделений.

Для последующего контроля используются плановые и внеплановые проверки.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Объекты плановой проверки:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) 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.

Проведение последующего контроля осуществляется членами комиссии по внутреннему контролю.

Проверка оформляется приказом руководителя ГКУ «ИР», в котором указывают:

- тему проверки;
- вид и форму проверки;
- проверяемый период;
- срок проведения проверки;
- состав комиссии по проведению внутреннего контроля;
- прочие необходимые сведения.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки, анализируют выявленные нарушения, определяют причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

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

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта.

Акт проверки должен включать следующие сведения:

- характер и состояние систем бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности;
- методы и приемы, применяемые при проведении контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «ИР»;

- 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.

Работники ГКУ «ИР», допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме обязаны представить руководителю ГКУ «ИР» объяснения по вопросам, связанным с результатами проведения контроля.

По результатам проведения проверки комиссией внутреннего контроля разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем ГКУ «ИР».

По истечении установленного срока уполномоченный руководитель комиссии внутреннего контроля незамедлительно информирует руководителя ГКУ «ИР» о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### **4. Субъекты внутреннего контроля**

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- Руководитель ГКУ «ИР» и его заместители;
- комиссия внутреннего контроля;
- начальники отделов и работники ГКУ «ИР» на всех уровнях.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами ГКУ «ИР», в том числе положениями о соответствующих отделах, а также организационно-распорядительными документами ГКУ «ИР» и должностными инструкциями работников.

#### **5. Функции и права комиссии внутреннего контроля**

На членов комиссии внутреннего контроля ГКУ «ИР» возложены следующие функции:

- принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;



- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность отделов в рамках внутреннего контроля;
- проводить оценку внутреннего контроля.

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) 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 учреждения. 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 (приказами, указаниями руководителя ГКУ «ИР»), регулирующими финансово- хозяйственную деятельность;
- знакомиться с перепиской подразделения с вышестоящими учреждениями, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- проверять состояние и сохранность 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 начальников отделов справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

## **6. Ответственность субъектов внутреннего контроля**

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

5.2. Ответственность за организацию и функционирование систем внутреннего контроля возлагается на руководителя комиссии, назначенного приказом руководителя ГКУ «ИР».

5.3. Должностные лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

## **7. Оценка состояния системы внутреннего контроля**

7.1. Оценка эффективности, непосредственная оценка адекватности, достаточности системы внутреннего контроля в ГКУ «ИР», а также контроль над соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется работниками ГКУ «ИР», избранные из числа работников отделов для осуществления внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем ГКУ «ИР».

7.2. В рамках указанных полномочий руководитель комиссии внутреннего контроля представляет руководителю ГКУ «ИР» результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

## **8. Заключительные положения**

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем ГКУ «ИР».

8.2. 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.

внутреннем

Приложение №1  
к Положению о  
контроле и аудите

### ГРАФИК проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
1	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежеквартально на последний день отчетного квартала	Квартал	Главный бухгалтер
2	Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе	Ежемесячно	Месяц	Главный бухгалтер
3	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января На 1 июля	Полугодие	Главный бухгалтер и руководитель комиссии внутреннего контроля
4	Проверка правильности расчетов с Казначейством России, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	Ежегодно на 1 января	Год	Главный бухгалтер Заместитель директора
5	Инвентаризация нефинансовых активов	Ежегодно на 1 декабря	Год	Председатель инвентаризационной комиссии и руководитель комиссии внутреннего контроля
	Инвентаризация финансовых активов	Ежегодно на 1 января	Год	Председатель инвентаризационной комиссии и руководитель

				комиссии внутреннего контроля
--	--	--	--	----------------------------------

Разработала:

Главный бухгалтер

Султанова З.И.

Согласовано:

Юрисконсульт

Сактаганов Т.Ж.