



Положение
о внутреннем контроле в Государственном бюджетном учреждении
Республики Крым «Историко-культурный, мемориальный музей-заповедник
«Киммерия М.А.Волошина»

I. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем контроле в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Историко-культурный, мемориальный музей-заповедник «Киммерия М.А.Волошина» (далее - Положение) разработано в целях повышения эффективности системы управления и основано на положении статьи 270.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Положение определяет основные цели, принципы, требования и структуру внутреннего контроля учреждения.

II. Принципы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

- **принцип законности** - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативно-правовыми актами;
- **принцип независимости** - субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- **принцип объективности** - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативно-правовыми актами, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- **принцип ответственности** - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством;
- **принцип стандартизации** - процессы и процедуры внутреннего контроля должны быть регламентированы;
- **принцип системности** - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

III. Внутренний контроль

3.1. **Внутренний контроль** - непрерывный процесс, осуществляемый руководством, сотрудниками и контрольными подразделениями Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Историко-культурный, мемориальный музей-заповедник «Киммерия М.А.Волошина» (далее – Музей-заповедник М.А.Волошина), направленный на обеспечение соблюдения требований нормативно-правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, в разрезе финансового, административного и научного направлений деятельности.

Субъекты внутреннего контроля - руководители, сотрудники, контрольные подразделения Музея-заповедника М.А.Волошина, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями.

Объекты внутреннего контроля - сотрудники Музея-заповедника М.А.Волошина, структурные подразделения учреждения.

Предмет внутреннего контроля - процессы и операции, осуществляемые в рамках закрепленных за ними функций, а также формируемые ими документы.

3.2. **Целью** внутреннего контроля является установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля положениям нормативно-правовых актов и регламентов.

3.3. **Задачами** внутреннего контроля являются:

- *установление* соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативно-правовых актов (финансовый контроль);

- *установление* соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников (административный контроль);

- *соблюдение* установленных производственных процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

3.4. Внутренний контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

Методами осуществления внутреннего контроля являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, а также проведение контрольными подразделениями проверок тематического и комплексного характера.

3.5. Внутренний контроль осуществляется в соответствии со стандартными нормами и локальными актами Музея-заповедника М.А.Волошина.

IV. Требования к организации и проведению внутреннего контроля

4.1. Основными требованиями к организации и проведению внутреннего контроля являются:

а) *требование планирования* - планирование внутреннего контроля предполагает разработку общей стратегии, сроков проведения и объема контрольных мероприятий;

б) *требование рациональности* - внутренний контроль организуется таким образом, чтобы исключить осуществление излишних процессов и операций в ходе их проведения;

в) *требование взаимодействия и координации* - внутренний контроль осуществляется на основе взаимодействия субъекта и объекта внутреннего контроля, координации их усилий для решения поставленных задач;

г) *требование документированности* - в процессе проведения проверок все полученные сведения подлежат документированию (в том числе в электронном виде) в установленном порядке;

д) *требование компетентности, добросовестности и честности* - субъекты внутреннего контроля должны обладать необходимыми знаниями, добросовестно и честно выполнять возложенные на них обязанности;

е) *требование ответственности* - субъекты внутреннего контроля несут ответственность за достоверность и качество проводимого контрольного мероприятия;

ж) *требование периодичности* - внутренний контроль проводится с установленной периодичностью;

з) *требование доказательности* - выводы, полученные в ходе внутреннего контроля, должны быть обоснованы и подтверждены.

V. Структура внутреннего контроля

5.1. Организационная структура внутреннего контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и включает:

- сотрудников Музея-заповедника М.А.Волошина;
- руководителей структурных подразделений (заведующих музеями и начальников отделов) Музея-заповедника М.А.Волошина;
- контрольные подразделения Музея-заповедника М.А.Волошина, в том числе временные и постоянные комиссии, создаваемые во исполнение приказов Генерального директора;
- руководство Музея-заповедника М.А.Волошина.

5.2. Сотрудники Музея-заповедника М.А.Волошина осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных регламентах.

5.3. Начальники структурных подразделений Музея-заповедника М.А.Волошина в рамках должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками возглавляемых ими структурных подразделений.

5.4. Контрольные подразделения Музея-заповедника М.А.Волошина организуют и осуществляют внутренний контроль за деятельностью учреждения и структурных подразделений.

5.5. Дирекция Музея-заповедника М.А.Волошина организует и осуществляет общую координацию работы структурных подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля в учреждении, а также непосредственно курирует вопросы внутреннего контроля.

VI. Мероприятия, проводимые в Музее-заповеднике М.А.Волошина,

в виде внутреннего контроля:

6.1 Контроль за уставной деятельностью Музея-заповедника М.А.Волошина

Контроль за выполнением государственного задания (постоянно, отв. – генеральный директор, заместители директора, заведующие музеями, начальники отделов)

Контроль за исполнительской дисциплиной сотрудников Музея-заповедника М.А.Волошина (постоянно, отв. – руководители структурных подразделений).

6.2 Финансово-хозяйственный контроль:

а) Периодическая (ежегодная) инвентаризация имущества в Музее-заповеднике М.А.Волошина. Проводится соответствующей комиссией, создаваемой приказом генерального директора.

б) Периодическая (ежеквартальная) инвентаризация денежных средств в кассах музеев Музея-заповедника М.А.Волошина. Проводится соответствующей комиссией, создаваемой приказом генерального директора.

в) Постоянный контроль, осуществляемый отделом планирования, государственных закупок и бухгалтерского учета (отдел ПГЗБУ), за правильностью расходования бюджетных и других средств сотрудниками Музея-заповедника М.А.Волошина (отв. – заместитель генерального директора, главный бухгалтер, начальник отдела ПГЗБУ)

6.3 Мероприятия по контролю за деятельностью структурных подразделений Музея-заповедника М.А.Волошина.

Контроль за деятельностью музеев Музея-заповедника М.А.Волошина: Дома-музея М.А.Волошина, Литературно-художественного музея, Мемориального дома-музея А.С.Грина, Дома-музея К.Г.Паустовского, Музея Марины и Анастасии Цветаевых – постоянно (отв. – заведующие музеями).

Контроль за деятельностью Отдела ПГЗБУ – постоянно (отв. – заместитель генерального директора).

Контроль за деятельностью Отдела научно-информационной и организационной работы (ОНИОР) – постоянно (отв. – заместитель генерального директора).

Контроль за деятельностью дирекции – постоянно (отв.- генеральный директор).

Контроль за состоянием противопожарной безопасности Музея-заповедника М.А.Волошина – постоянно (отв. – заместитель генерального директора, инженер отдела ПГЗБУ)

Контроль за соблюдением техники безопасности в помещениях Музея-заповедника М.А.Волошина, за организацией мероприятий по аттестации рабочих мест - постоянно (отв. – заместитель генерального директора, инженер отдела ПГЗБУ)

Контроль за экологической и санитарной обстановкой в Музее-заповеднике М.А.Волошина - постоянно (отв. – инженер отдела ПГЗБУ)

Контроль за трудовой дисциплиной и соблюдением внутреннего распорядка в Музее-заповеднике М.А.Волошина – постоянно (отв. – специалист по кадрам Музея-заповедника М.А.Волошина, руководители структурных подразделений)

Должностные лица, осуществляющие контрольные функции на постоянной основе или периодически – при выявлении нарушений незамедлительно информируют об этом дирекцию Музея-заповедника М.А.Волошина и предпринимают действия, направленные на исправление нарушений.

VII. Заключительные положения

1. Положение о внутреннем контроле в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Историко-культурный, мемориальный музей-заповедник «Киммерия М.А.Волошина» (или изменения и дополнения к нему) утверждается генеральным директором Музея-заповедника М.А.Волошина.
2. Настоящее Положение о внутреннем контроле в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Историко-культурный, мемориальный музей-заповедник «Киммерия М.А.Волошина» (или изменения и дополнения к нему) действует до его отмены и введения нового Положения.

Составитель: Евсеев А.А., заместитель генерального директора