# АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ«ВОЛОШСКОЕ»

## П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 02 сентября 2019 г. № 28

пос. Волошка, Коношский район

Архангельской обл.

**Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле администрации муниципального образования «Волошское»**

В соответствии со ст. 265, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ч.9 ст.99 Федерального закона №44-ФЗ (с изменениями и дополнениями), и в целях усиления контроля за соблюдением бюджетного законодательства, контроля за полнотой и достоверностью отчетности, повышения эффективности исполнения бюджета муниципального образования «Волошское» в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, администрация муниципального образования «Волошское»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Положение   внутреннего муниципального финансового контроля (Приложение 1).

2. Утвердить состав органа по внутреннему муниципальному финансовому контролю – комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю (Приложение №2).

3.Утвердить план контрольных мероприятий (Приложение №3) на текущий год.

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**И.о. Главы МО «Волошское» А.А.Моисеева**

Приложение 1

к постановлению

администрации

МО «Волошское»

№ 28 от 02.09.2019 г.

**Положение о внутреннем финансовом контроле**

**1.Общие положения**

Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом МО «Волошское», устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля. В настоящем положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью администрации.

* 1. **Понятие внутреннего финансового контроля**

Внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в администрации и направленных на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

Внутренний финансовый контроль способствует:

* осуществлению деятельности администрации наиболее эффективным и результативным путем;
* формирование своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

* соблюдение законодательства регулирующего порядок осуществления финансово- хозяйственной деятельности;
* точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;
* своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
* предотвращение ошибок и искажений;
* исполнение распоряжений руководителя;
* выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
* сохранность финансовых и нефинансовых активов;
* повышение эффективности использования средств.

Внутренний контроль в администрации основываются на следующих принципах:

* **принцип законности** - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;
* **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 законодательством РФ, 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 РФ;
* **принцип системности** - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

**1.2.Объекты внутреннего финансового контроля**

Объектамивнутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

-сметные (плановые) документы (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);

-договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);

-входящие и выходящие первичные документы;

-документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, разнообразные локальные акты учреждения );

-бюджетный учет (полнота отражения и точность данных, соблюдение норм действующего законодательства );

-бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

-имущество (наличие, сохранность , ремонт и содержание);

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

-трудовые отношения с работниками (соблюдение норм трудового законодательства);

**1.3. Субъекты внутреннего финансового контроля**

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

- сотрудники учреждения в соответствии со своими обязанностями;

- руководитель .

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Субъекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового Кодекса РФ.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя.

**2.Организация внутреннего финансового контроля**

**2.1.** Для организации внутреннего финансового контроля необходимо создать:

-комиссию по внутреннему финансовому контролю.

(Приложение№2).

**2.2.**Основными задачами внутреннего контроля являются:

-обеспечение руководителя достоверной информацией и совершенствование деятельности различных подразделений учреждения по результатам контроля;

-установление соответствия финансовых операций и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

-увеличение эффективности расходования средств;

-меры по устранению выявляемых в процессе внутреннего контроля недостатков, контроль за их устранением.

**2.3.** Основными функциямиявляются:

-осуществление финансового контроля путем проведения проверок;

-проведение экспертизы заключаемых учреждением хозяйственных договоров и контрактов на предмет их соответствия требованиям законодательства;

-консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;

-оказание помощи руководству в разработке технических заданий, плана ФХД, смет доходов и расходов по предпринимательской и приносящей доход деятельности.

**2.4 .Права и обязанности комиссии по внутреннему финансовому контролю:**  
**Права:**

-получать все документы учреждения;

-получать устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц учреждения по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего контроля ;

**Обязанности :**

-соблюдать при осуществлении финансового контроля требования положения о службе внутреннего контроля и иных актов законодательства;

-составлять акты и отчеты в соответствии с установленными требованиями;

-проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

-соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении финансового контроля;

-наличие нарушений отражать в актах, доводить до руководства, предлагать меры по искоренению нарушений ;

-следить за сохранностью имущества.

**2.5. Этапы, компоненты внутреннего финансового контроля:**

Основные этапы внутреннего финансового контроля:

- наблюдение за работой и проверка работы;

- выявление допущенных отклонений и нарушений;

- принятие мер по предупреждению и устранению нарушений.

**2.6. Формы внутреннего финансового контроля**

Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

- **предварительный контроль.** Это комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий. Он осуществляется **до начала** совершения хозяйственной операции.

**Предварительный контроль осуществляют:**

-кадровая служба в части заполнения табеля, соответствия данных;

- **текущий контроль.** Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе бухгалтерией администрации.

Ответственные лица за текущий контроль:

-главный бухгалтер в части правильности заполнения кассовых документов, отражения первичных документов на счетах бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности.

Мероприятия, проводимые в целях текущего контроля:

* анализ соответствия кассовых расходов фактически производимым расходам;
* сверка расчетов с распорядителями средств субсидий, лимитов;
* сверка расчетов по налогам с ФНС;
* обработка и контроль оформляемых документов;
* инвентаризация нефинансовых Активов;
* ревизия финансовых Активов;
* инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками заказчиками;
* проверка расчетов по оплате труда, компенсациям, вычетам;
* контроль за деятельностью подведомственных подразделений.

Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются Комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются должностными лицами администрации.

**- последующий контроль.** Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется :

-путем анализа и проверки бухгалтерской документации ;

-путем проверки любой отчетности;

-проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур;

-проверки номенклатуры полученных и оплаченных услуг, работ, товаров.

Последующий контроль осуществляется путем проведения Комиссией по внутреннему финансовому контролю проверок:

* плановых;
* внеплановых.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой распоряжением главы, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

Основными объектами плановой проверки являются:

* своевременность и целесообразности проведения процедур размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд;
* соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета;
* правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
* полнота и правильность документального оформления операций;
* своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
* достоверность отчетности.

**2.7.Результаты проведения внутреннего финансового контроля.**

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя главы муниципального образования, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению ошибок.

После проведения плановой (внеплановой) проверки Комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет Акт проверки, который представляется главе для утверждения.

Лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений) представляют Комиссии по контролю письменные объяснения по нарушениям. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

Выносятся дисциплинарные взыскания или принимаются меры для устранения нарушения.

**2.8.Заключительные положения**

Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются главой.

Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

**Приложение №2**

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

А.А.Моисеева

«02» сентября 2019 г.

## Состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю

1. Создать постоянно действующую комиссию в следующем составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№№ п/п** | **Должность** | **ФИО** |
| 1. | Председатель комиссии | Глава администрации |
| 2. | Заместитель председателя | Главный бухгалтер |
| 3. | Член комиссии | Советник главы |

**Приложение №3**

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

А.А.Моисеева

«02» сентября 2019 г.

План контрольных мероприятий администрации МО «Волошское»

на 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Объект проверки | Проводимые процедуры и мероприятия | Дата |
| 1. | Нормативные и учредительных документы | -проверка учредительных и нормативных документов;  -наличие и регистрация изменений в учредительных документах; | 25.11.2019г.-06.12.2019г. |
| 2. | Ведение бухгалтерского учета | Проведение инвентаризации | 20.11.2019г.-20.12.2019г. |
| 3. | Постановка и организация бухгалтерского учета | -правильность организации бухгалтерского учета и составления плана финансово-хозяйственной деятельности ;  -наличие должностных инструкций с разделением обязанностей;  -наличие положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д. ;  -наличие штатного расписания, приказов руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда; | 25.10.2019г.-25.11.2019г. |
| 4. | Ведение бухгалтерского учета | -проверка правильности оформления документов;  -проверка правильного и своевременного отражения операций в бухгалтерском учете по субсидиям;  -ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету; | 25.11.2019г.-25.12.2019г. |
| 5. | Бухгалтерская и статистическая отчетность | -проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета;  -проверка статистической отчетности. | 25.12.2019г. |