

**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЕРЦЕВСКОЕ»**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 30 июня 2020 г. № 25

пос. Ерцево, Коношский район

Архангельской обл.

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

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 «Ерцевское» в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, администрация муниципального образования «Ерцевское»

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.

Глава МО «Ерцевское»



Науменко Г.А.

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом МО «Ерцевское», 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.

1.1 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 основывается 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

Объектами внутреннего 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 исходящие 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 функциями являются:

-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.

Г.А.Науменко
«30» июня 2020 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	Заместитель Главы администрации

Г.А.Науменко
«30» июня 2020 г.

План контрольных мероприятий администрации МО «Ерцевское»
на 2020 год

№	Объект проверки	Проводимые процедуры и мероприятия	Дата
1.	Нормативные и учредительные документы	-проверка учредительных и нормативных документов; -наличие и регистрация изменений в учредительных документах;	10.09.2020-15.09.2020.
2.	Ведение бухгалтерского учета	Проведение инвентаризации	10.09.2020-15.09.2020..
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;	10.09.2020-15.09.2020.
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;	10.09.2020-15.09.2020.

5.	Бухгалтерская и статистическа я отчетность	-проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.	10.09.2020- 15.09.2020..
----	---	--	-----------------------------