

**АДМИНИСТРАЦИЯ КАТЕНИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

10.10.2016 г. № 58

Об утверждении Положения о внутреннем

финансовом контроле Администрации Катенинского

сельского поселения

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях организации внутреннего контроля соблюдения финансово–хозяйственной деятельности, осуществляемой администрацией Катенинского сельского поселения Варненского муниципального района, руководствуясь Уставом Катенинского сельского поселения:

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле согласно приложению.

2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возложить на заместителя главы поселения-начальника финансового органа Кузнецову Т.С..

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Катенинского сельского

поселения: В.М.Николаев

Приложение № 1

к постановлению

Администрации Катенинского

сельского поселения

**от 10.10.2016 г. № 58**

**Положение о внутреннем финансовом контроле**

**Администрации** **Катенинского сельского поселения**

**Варненского муниципального района**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. 157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, иных законодательных и нормативно – правовых актов, а также в соответствии с Положением о финансовом управлении.

1.2. Настоящее Положение устанавливает единые цели, задачи, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля за финансово – хозяйственной деятельностью администрации Катенинского сельского поселения Варненского муниципального района (далее – администрация сельского поселения).

**2. Понятие внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в администрации сельского поселения и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Внутренний финансовый контроль обеспечивает:

-исполнение распоряжений главы сельского поселения и постановлений администрации сельского поселения;

-точность и полноту документации бухгалтерского учета;

-своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;

-предотвращение ошибок и искажений;

-соблюдение финансовой дисциплины;

-эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);

-целесообразность финансово – хозяйственных операций;

-обеспечение сохранности имущества и наличие обязательств.

2.3. Внутренний финансовый контроль способствует:

-осуществлению деятельности финансового управления наиболее эффективным и результативным путем;

- обеспечению реализации стратегии и тактики главы сельского поселения;

-формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

2.4. Основной целью внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности администрации сельского поселения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово– хозяйственной деятельности.

2.5. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- целевое использование полученных бюджетных средств,

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

- анализ системы внутреннего финансового контроля, администрации сельского поселения позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2.6. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации;

- принцип независимости – субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего финансового контроля;

- принцип объективности – внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в структуре администрации сельского поселения;

- принцип разграничения полномочий – функции внутреннего финансового контроля распределяются между главой сельского поселения, начальником фин.органа и бухгалтером

**3. Субъекты внутреннего финансового контроля**

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

- глава сельского поселения;

- бухгалтер в соответствии с должностными обязанностям;

- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями.

Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами администрации сельского поселения, в том числе положениями, а также организационно – распорядительными документами администрации сельского поселения и должностными инструкциями работников.

**4. Объекты внутреннего финансового контроля**

4.1. Объектами внутреннего финансового контроля являются документы подлежащие проверке:

- бюджетные сметы, расчеты к сметам;

- договоры и муниципальные контракты;

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности;

- регистры бюджетного учета и отчетности;

- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

- имущество администрации сельского поселения;

- обязательства администрации сельского поселения;

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления распоряжений, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и др.);

5**. Организация внутреннего финансового контроля.**

5.1. Внутренний финансовый контроль в администрации сельского поселения осуществляется в следующих формах:

- *предварительный внутренний контроль*. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный внутренний контроль осуществляет глава сельского поселения.

Основными формами предварительного контроля являются:

-проверка первичных документов, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

-проверка и визирование проектов договоров, муниципальных контрактов и других документов;

-предварительная экспертиза документов, связанных с расходованием денежных и материальных средств и др.

*-текущий внутренний контроль*. Текущий финансовый контроль проводится в процессе повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы, ведения бухгалтерского учета, составление отчетности, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе главой сельского поселения и начальником фин.органа.

Формами текущего внутреннего контроля являются:

-проверка расходных денежных документов до их оплаты. Фактом внутреннего финансового контроля является разрешение к оплате документов;

-проверка наличия денежных средств в кассе;

-проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет денежных средств и (или) оправдательных документов;

-контроль взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности;

-сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета;

-проверка фактического наличия материальных средств.

*- последующий внутренний контроль*. Последующий финансовый контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций, осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур проверки соблюдения требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

-инвентаризация;

-внезапная проверка кассы;

-проверка поступления, наличия и использования денежных средств;

-документальные проверки финансово – хозяйственной деятельности.

5.2. Контроль осуществляется следующими способами:

-отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;

-плановые проверки,

-внеплановые проверки.

Отдельные процедуры и мероприятия внутреннего контроля разрабатываются комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются сотрудниками администрации сельского поселения, главой сельского поселения (разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и др.).

Плановые и внеплановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю. Решение о проведении плановой и внеплановой проверки принимается главой сельского поселения на основании наличия информации о нарушениях финансовой дисциплины.

5.3. Результаты проведения предварительного внутреннего контроля выражаются в непринятии к исполнению и несогласованию документов.

Результаты текущего внутреннего контроля оформляются в виде бухгалтерских справок в процессе исполнения бюджетной сметы.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде докладной записки и (или) справками.

5.4. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, в соответствии с мероприятиями контроля.

5.5. Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточна вероятность возникновения нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является распоряжение главы сельского поселения, в котором указываются:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий;

-сроки проведения внеплановой проверки.

5.6. Ответственные за проведение проверки осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшей работе,

Результаты проведения внеплановых проверок оформляются в виде служебных записок и (или) справками на имя главы сельского поселения, подписанных всеми членами комиссии, к которым могут прилагаться перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий, рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений).

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют главе сельского поселения письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки.

**6. Мероприятия внутреннего финансового контроля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п./п. | Объект проверки | Срок проведения проверки |
| 1 | Контроль соблюдения норм расходов ГСМ | Ежемесячно |
| 2 | Инвентаризация денежной наличности | Ежеквартально |
| 3 | Контроль за соблюдением лимита остатка денежных средств в кассе | По мере совершения кассовых операций |
| 4 | Оформление актов сверки с поставщиками и подрядчиками | Ежегодно |
| 5 | Инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и обязательств | Ежегодно |
| 6 | Мониторинг кредиторской задолженности | Ежемесячно |
| 7 | Мониторинг дебиторской задолженности | Ежемесячно |
| 8 | Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности | Ежемесячно |
| 9 | Анализ соответствия номенклатуры товаров оплаченных и номенклатуры товаров полученных | По мере поступления ТМЦ |
| 10 | Анализ соответствия плановых, кассовых и фактических показателей | Ежеквартально |
| 11 | Контроль своевременного поступления и расходования бюджетных средств согласно бюджетной смете | Ежемесячно |
| 12 | Контроль правильного оформления и заполнения Карточек – справок по заработной палате | Ежемесячно |
| 13 | Контроль соблюдения правил оформления Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы | Ежемесячно |
| 14 | Контроль соблюдения правил оформления командировочного удостоверения и служебного задания | По мере представления |
| 15 | Контроль соблюдения правил оформления  распоряжений по основной деятельности | По мере представления |
| 16 | Контроль выдачи доверенностей | По мере необходимости |
| 17 | Контроль соблюдения законодательства при заключении договоров с контрагентами и муниципальных контрактов | По мере представления |
| 18 | Контроль соблюдения законодательства при заключении договоров гражданско-правового характера | По мере представления |
| 19 | Контроль полноты и точности данных, оформления первичных документов и регистров учета, соблюдения норм действующего законодательства при ведении учета | Ежемесячно |
| 20 | Контроль условий эксплуатации, обеспечения сохранности, обоснованности расходов на ремонт и содержание имущества | Ежемесячно |
| 21 | Рассмотрение результатов внешних контрольных мероприятий | По мере предоставления результатов проверок |

7**. Ответственность**

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

7.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главу сельского поселения.

7.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

**8. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля**

8.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в администрации сельского поселения осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совете депутатов поселения.

8.2. Непосредственная оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль соблюдения процедур внутреннего финансового контроля осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю.

**9. Заключительные положения**

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются главой сельского поселения.

9.2. 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.

УТВЕРЖДАЮ:

Глава поселения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В.М.Николаев

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Администрации Катенинского сельского поселения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Проведение мероприятия | Время проведения | Период за который проводится проверка | Ответственный исполнитель |
| 1 | Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками | На 1 января  На 1 июля | полугодие | Начальник фин.органа |
| 2 | Проверка правильности расчётов с бюджетом, налоговыми органами и другими организациями | Ежегодно на 1 января | Год | Начальник фин.органа |
| 3 | Инвентаризации нефинансовых активов | Ежегодно на 1 ноября | Год | Председатель инвентаризационной комиссии |
| 4 | Инвентаризация финансовых активов | Ежегодно на 1 ноября | Год | Председатель инвентаризационной комиссии |