



Администрация муниципального образования
Суховское сельское поселение
Кировского муниципального района Ленинградской области

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 30 декабря 2016 года № 27

**Об организации внутреннего финансового контроля
в Администрации Муниципального образования
Суховского сельского поселения
Кировского муниципального района
Ленинградской области**

В целях реализации пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 года № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. Положение по внутреннему финансовому контролю в Администрации муниципального образования Суховского сельского поселения Кировского муниципального района Ленинградской области согласно приложению № 1;

1.2. Форму Карты внутреннего финансового контроля согласно приложению № 2;

1.3. Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры),

подлежащих внутреннему финансовому контролю согласно приложению № 3;

1.4. Форму журнала учета результатов внутреннего финансового контроля согласно приложению № 4;

1.5. Форму отчета о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению № 5.

2. Назначить должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый контроль и возложить обязанности по организации и формированию карт внутреннего финансового контроля на главного бухгалтера администрации.

3. Контроль исполнения настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава администрации



О.В. Бармина

**Положение об организации внутреннего финансового контроля
в Администрации муниципального образования Суховского сельского поселения
Кировского муниципального района Ленинградской области**

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об организации внутреннего финансового контроля разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 года № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 года № 89», приказами Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов Администрации государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 года № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

Настоящее Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля Администрации муниципального образования Суховского сельского поселения Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация).

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Администрации;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;
- повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

2. Понятие внутреннего финансового контроля, цели, задачи, принципы

2.1. Система внутреннего финансового контроля представляет собой совокупность субъектов и мероприятий внутреннего контроля.

Система внутреннего финансового контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.2. Целями внутреннего финансового контроля Администрации являются подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

2.3. Основные задачи внутреннего финансового контроля:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур;
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности в соответствии с требованиями законодательства;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление сотрудниками Администрации бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств;

- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

2.4. Принципы внутреннего финансового контроля:

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

- 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 независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля;

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

2.5. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- Глава Администрации (либо лицо его замещающее);

- должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль;

- работники Администрации.

2.6. Система внутреннего финансового контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и положениям учетной политики Администрации, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;

- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности Администрации;

- своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;
- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности Администрации;
- сохранность имущества Администрации.

3. Формы, методы и способы осуществления внутреннего финансового контроля

3.1. При осуществлении внутреннего финансового контроля применяются следующие формы, методы и способы осуществления контроля:

- формы осуществления внутреннего финансового контроля - предварительный, текущий, последующий;
- методы осуществления внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности;
- способы осуществления внутреннего финансового контроля - сплошной, выборочный.

4. Организация внутреннего финансового контроля

4.1. Организация внутреннего финансового контроля включает выполнение следующих мероприятий:

- планирование внутреннего финансового контроля;
- осуществление внутреннего финансового контроля;
- оформление результатов внутреннего финансового контроля.

4.2. Внутренний финансовый контроль в Администрации осуществляется в соответствии с настоящим Положением.

Процессы и операции, подлежащие внутреннему финансовому контролю осуществляются сотрудниками бухгалтерии Администрации в рамках закрепленных за ними функций.

4.3. Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль утверждается распоряжением Главы Администрации.

4.4. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в бухгалтерии несет главный бухгалтер.

5. Права, обязанности и ответственность субъектов системы внутреннего финансового контроля

5.1. Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль перед началом контрольных мероприятий изучает законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие финансовую и хозяйственную деятельность Администрации, знакомится с материалами предыдущих проверок.

5.2. Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль обязан:

- определить методы и способы проведения контрольных мероприятий;
- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.
- быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность.

5.3. Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль имеет право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;
- давать указания должностным лицам о представлении необходимых для проверки документов и сведений (информации);
- получать от должностных лиц, а также материально-ответственных лиц Администрации письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего финансового контроля;

- привлекать сотрудников Администрации к проведению контрольных мероприятий, служебных расследований по согласованию с Главой Администрации;
- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

5.4. Проверяемые должностные лица Администрации в процессе контрольных мероприятий обязаны:

- оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;
- представлять по требованию должностного лица, осуществляющего внутренний финансовый контроль и в установленные им сроки документы, необходимые для проверки;
- давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

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

6. Планирование внутреннего финансового контроля

6.1. Внутренний финансовый контроль, осуществляемый сотрудниками в бухгалтерии Администрации, подлежит планированию.

Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании Главой администрации (иным уполномоченным лицом) Карты внутреннего контроля, утвержденной распоряжением Администрации.

6.2. Процедура формирования Карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в их отношении контрольных мероприятий;
- формирование перечня документов, процессов и операций, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий.

6.3. При формировании Карты внутреннего финансового контроля определяются предметы внутреннего финансового контроля бухгалтерии администрации, для каждого из которых устанавливаются:

- ответственные за выполнение процесса, операции (формирование документа);
- периодичность выполнения процесса, операции (формирования документа);
- ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля;
- периодичность необходимых контрольных мероприятий;
- способ и метод внутреннего финансового контроля.

6.4. Периодичность осуществления процессов и операций внутреннего финансового контроля устанавливается главным бухгалтером (иным уполномоченным лицом) с учетом проведенного анализа и оценки предметов внутреннего финансового контроля.

6.5. Сотрудники бухгалтерии Администрации подлежат ознакомлению с Картой внутреннего финансового контроля.

7. Осуществление внутреннего финансового контроля

7.1. Внутренний финансовый контроль в Администрации подразделяется на:

- предварительный,
- текущий
- последующий.

7.2. Внутренний финансовый контроль в Администрации осуществляют:

- в части предварительного и текущего контроля – работники бухгалтерии;
- в части последующего контроля – главный бухгалтер.

7.3. Предварительный внутренний финансовый контроль.

7.3.1. Предварительный внутренний финансовый контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции и позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного внутреннего финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения государственных контрактов, договоров.

7.3.2. Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, бюджетной сметы и др.), их визирование и согласование;

- проверка законности и обоснованности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;

- контроль за принятием обязательств Администрации в пределах утвержденных бюджетных назначений;

- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

- иные действия.

7.4. Текущий внутренний финансовый контроль.

7.4.1. Текущий внутренний финансовый контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы;

- осуществления мониторингов целевого расходования лимитов бюджетных обязательств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования;

- ведения бюджетного учета.

7.4.2. Ведение текущего внутреннего финансового контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками бухгалтерии и должностным лицом, утвержденными распоряжением Главы администрации.

7.4.3. Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (заявок на кассовый расход, счетов, актов, товарных накладных, расчетных ведомостей и т. п.);

- проверка наличия денежных средств в кассе;

- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;

- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

- сверка данных счетов аналитического учета с данными синтетических счетов в виде анализа оборотной ведомости;

- проверка фактического наличия материальных средств.

7.5. Последующий внутренний финансовый контроль.

7.5.1. Последующий внутренний финансовый контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций и осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

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

7.5.2. Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация;

- внезапная проверка кассы;

- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в Администрации;

- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Администрации.

7.5.3. Объектами плановой проверки являются:

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

8. Рассмотрение и оформление результатов внутреннего финансового контроля

8.1. При выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля нарушений положений нормативно-правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в Журнале учета внутреннего финансового контроля.

8.2. Записи должностного лица о внутреннем финансовом контроле в Журнале внутреннего финансового контроля рассматриваются не реже одного раза в квартал главным бухгалтером Администрации, о чем в Журнале внутреннего контроля делается соответствующая отметка с указанием принятого решения.

8.3. По результатам внутреннего финансового контроля, должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый контроль производится оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на предмет идентификации бюджетного риска для проведения последующего внутреннего финансового контроля и классификация выявленных ошибок и нарушений.

8.4. Каждый бюджетный риск оценивается по критериям «вероятность» и «последствия».

Критерий «вероятность» характеризует ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур.

Критерий «последствия» характеризует размер возможного наносимого ущерба.

По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска: уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%); уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

При этом изначально по всем операциям, поименованным в Карте внутреннего контроля, уровень бюджетного риска оценивается как невероятный и низкий.

8.5. Все ошибки и нарушения, которые выявлены при проведении внутреннего финансового контроля, имеют следующую классификацию:

- нарушение бюджетного законодательства;
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- нарушение по применению нормативно-правовых актов Российской Федерации, ФНС России и внутренних распорядительных документов Администрации;
- счетные ошибки, которые возникли при некорректном (неправильном) вычислении и отражении в регистрах бухгалтерского учета.

8.6. Ежеквартально по результатам внутреннего финансового контроля составляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

9. Составление и представление отчетности по результатам внутреннего финансового контроля

9.1. Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль не реже одного раза в год перед составлением годовой бюджетной отчетности представляет Главе

администрации (либо лицу его замещающего) результаты проверок внутреннего финансового контроля.

9.2. Результаты проверки излагаются в Акте проверки. Описание нарушений, выявленных в ходе проверки, должно содержать следующую обязательную информацию: какие законодательные, нормативные и правовые акты или их отдельные положения нарушены, кем и когда допущены нарушения, в чем они выразились.

10. Заключительные положения

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.

Лист рассылки
к распоряжению Администрации муниципального образования Суховского
сельского поселения Кировского муниципального района Ленинградской области
«Об организации внутреннего финансового контроля в Администрации
муниципального образования Суховского сельского поселения Кировского
муниципального района Ленинградской области»

от _____ № _____

ФИО	Подпись	Дата
Козлова Г.В.		