**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ДУГДИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

**ЗЕЙСКОГО РАЙОНА АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

16.11.2017 № 39

п.Дугда

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле администрации муниципального образования Дугдинского сельсовета Зейского района

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 06 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях организации внутреннего контроля соблюдения финансово – хозяйственной деятельности, администрация муниципального образования Дугдинского сельсовета Зейского района

**постановляю**:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле администрации муниципального образования Дугдинского сельсовета Зейского района, согласно приложению.
2. Ответственность за организацию и функционирование системы

внутреннего финансового контроля возложить на главу Дугдинского сельсовета .

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

Глава сельсовета: В.В.Михайлов

Приложение

к постановлению администрации

Дугдинского сельсовета

от 16 ноября 2017 года № 39

ПОЛОЖЕНИЕ

о внутреннем финансовом контроле администрации Дугдинского сельсовета

1. **Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле администрации муниципального образования Дугдинского сельсовета Зейского района (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, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, 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.

1.2. Настоящее Положение устанавливает единые цели, задачи, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля за финансово – хозяйственной деятельностью администрации муниципального образования Дугдинского сельсовета Зейского района (далее – администрация).

1. **Понятие внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в администрации 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 и постановлений администрации ;

-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 Дугдинского сельсовета;

-формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

2.4. Основной целью внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности администрации, 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, 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;

- принцип разграничения полномочий – функции внутреннего финансового контроля распределяются между главой Дугдинского сельсовета, специалистом ,на которого возложены обязанности бухгалтера

1. **Субъекты внутреннего финансового контроля**

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

- глава Дугдинского сельсовета;

- специалист – главный 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, в том числе положениями, а также организационно – распорядительными документами администрации и должностными инструкциями работников.

1. **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;

- обязательства администрации;

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления распоряжений, правила начисления заработной платы, назначения 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.).

1. **Организация внутреннего финансового контроля**

5.1. Внутренний финансовый контроль в администрации осуществляется в формах предварительного и последующего контроля.

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

Предварительный внутренний контроль осуществляет глава Дугдинского сельсовета.

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.

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, главой Дугдинского сельсовета (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 Дугдинского сельсовета на основании наличия информации о нарушениях финансовой дисциплины.

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

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 администрации, 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 Дугдинского сельсовета, 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 Дугдинского сельсовета письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки.

1. **Мероприятия внутреннего финансового контроля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Объект проверки | Срокпроведения 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 оформленияраспоряжений 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. Функции, полномочия комиссии**

 С целью организации внутреннего финансового контроля в администрации распоряжением создается комиссия из состава работников администрации (по согласованию).

 7.1. Основные функции комиссии по осуществлению внутреннего финансового контроля:

- разработка процедур внутреннего финансового контроля;

- организация и осуществление единой системы комплексного контроля;

-анализ финансово-хозяйственной деятельности администрации.

- оценка, классификация и минимизация возможных рисков в ходе финансово-хозяйственной деятельности администрации.

- контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверок.

7.2. При проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности должностные лица комиссии имеют право:

- требовать безвозмездного предоставления любых документов (в том числе банковских) и информации, необходимых для выполнения указанными должностными лицами своих функций, и знакомиться с такими документами и информацией;

- получать от лиц, финансово-хозяйственная деятельность которых проверяется, справки, объяснения в письменной и устной формах;

- получать документы, которые могут свидетельствовать о нарушениях в финансово-хозяйственной сфере;

- составлять на основании результатов проверок акты (протоколы) с указанием конкретных нарушений;

- вносить предписания, обязывающие проверяемых лиц устранить выявленные нарушения, а также устанавливать сроки устранения таких нарушений;

- осуществлять иные полномочия в сфере контроля.

7.3. Действия должностных лиц комиссии при проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности не должны причинять неправомерный ущерб администрации.

7.4. После подведения итогов внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности, комиссия представляет главе Дугдинского сельсовета отчет о результатах внутреннего контроля.

Отчет о результатах внутреннего контроля является документом, предназначенным для внутреннего использования. Информация, содержащаяся в отчете, является конфиденциальной.

Должностные лица комиссии не вправе разглашать информацию, содержащуюся в отчете, или передавать ее третьим лицам, в том числе государственным контролирующим органам, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством и настоящими Правилами.

7.5.При наличии возражений или замечаний у проверяемых лиц по поводу отчета о результатах внутреннего контроля они вправе представить в комиссию свои возражения и объяснения в письменной форме в течение недели с момента ознакомления с отчетом.

Председатель комиссии, изучив представленные объяснения, составляет письменное заключение по представленным аргументам и замечаниям и включает его в отчет.

7.6. Описание выявленных фактов нарушений и недостатков в отчете о результатах внутреннего контроля должно быть объективным и точным.

Все выводы, содержащиеся в отчете, должны быть документально подтверждены. В отчете не допускается наличие каких-либо предположений, домыслов и оговорок.

7.7. Отчет должен содержать в себе следующую информацию:

- общие положения по вопросам соблюдения учреждением финансовых планов;

- выявленные факты нарушений;

- факты неправильного планирования производственных показателей и финансовых показателей, невыполнения задач, обязательств, неправильного расходования денежных средств, а также другие нарушения финансовой дисциплины;

- факты неправильного учета и финансовой отчетности;

- выявленные факты бесхозяйственности, нехватки денежных средств или материальных ценностей;

- сумма нанесенного материального ущерба и иных последствий, наступивших в результате допущенных нарушений;

- Ф.И.О. и должности лиц, ответственных за нарушения.

**8. Принятие мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков**

8.1. Глава Дугдинского сельсовета по результатам проведенного внутреннего финансового контроля принимает меры, направленные на устранение выявленных недостатков и возмещение причиненного ущерба.

8.2. В случаях, когда есть основания для привлечения виновных лиц к уголовной ответственности, материалы внутреннего финансового контроля вместе с заявлением о возбуждении уголовного дела передаются в следственные органы.

**9. Ответственность**

9.1. 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.

9.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главу Дугдинского сельсовета.

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

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

10.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в администрации осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых главой Дугдинского сельсовета.

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

**11. Заключительные положения**

11.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются главой Дугдинского сельсовета.

11.2. 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