

**АДМИНИСТРАЦИЯ КРЫЛОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
КРЫЛОВСКОГО РАЙОНА**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 26. 10. 2018. № 88
станция Крыловская

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле
в администрации Крыловского сельского поселения
Крыловского района**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», главой 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом Крыловского сельского поселения Крыловского района, п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района (Приложение №1).

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

3. Считать утратившим силу:

- постановление администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района от 21.03.2016 года № 55 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района» ;

- постановление администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района от 05.09.2018 года № 75 «О внесении изменений в постановление администрации Крыловского сельского поселения от 21.03.2016 года № 55 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района».

4. Начальнику организационно-производственного отдела (С.М. Гаджимурадовой) разместить настоящее постановление на официальном сайте Крыловского сельского поселения Крыловского района.

5. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на начальника финансово-экономического отдела Л.В. Бурлееву.

6. Постановление вступает в силу со дня его обнародования.

Глава Крыловского
сельского поселения
Крыловского района

Н.Д. Синько

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к постановлению администрации
Крыловского сельского
поселения Крыловского района
от 26.10.2018. № 88

**Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации
Крыловского сельского поселения Крыловского района**

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством РФ и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения местного бюджета, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности в администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района (далее – Крыловское сельское поселение), соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- соблюдение требований законодательства;
- точность и полноту документации бухгалтерского учета, обеспечение полноты и достоверности финансовой отчетности, налогового учета и управленческого бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение постановлений и распоряжений главы Крыловского сельского поселения, решений Совета депутатов Крыловского сельского поселения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности администрации Крыловского сельского поселения;
- сохранность имущества Крыловского сельского поселения и принятие мер для защиты собственности;
- полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;
- выявление, предупреждение и ограничение текущих финансовых и операционных рисков и коррумпированных должностных лиц.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

– установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

–установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

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

–установление соответствия действующему законодательству принимаемых решений в сфере бюджетных правоотношений.

1.5 Внутренний финансовый контроль основывается на следующих принципах:

-принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными 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.

1.6. Система внутреннего финансового контроля администрации Крыловского сельского поселения включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

– контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность муниципальных служащих и работников администрации Крыловского сельского поселения, их стиль работы, организационную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;

– оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;

– деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение постановлений и распоряжений главы Крыловского сельского поселения и требований законодательства РФ;

–деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в администрации Крыловского сельского

поселения политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения;

– мониторинг системы внутреннего контроля – процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего контроля.

2. Организация внутреннего финансового контроля

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

– предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет глава Крыловского сельского поселения, заместитель главы администрации Крыловского сельского поселения, начальник финансово-экономического отдела. Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, в целях установления законности исполнения, достоверности учета и отчетности по результатам исполнения бюджета, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур комиссией по внутреннему контролю.

При осуществлении полномочий по внутреннему финансовому контролю органами внутреннего финансового контроля:

проводятся проверки, ревизии и обследования;

направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;

направляются органам и должностным лицам, уполномоченным принимать решения о применении предусмотренных бюджетным Кодексом бюджетных мер принуждения уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Процедуры проведения внутреннего финансового контроля включают в себя:

- определение подлинности и правильности оформления документов, а также проверку отражения первичных документов в бюджетном учете;

- арифметическую проверку, заключающуюся в оценке арифметической точности данных, отраженных в первичных документах и в бюджетном учете;

- сопоставление документов, то есть сверку документов с документами, оформленными другими структурными подразделениями для проверки достоверности операций и выявления нарушений и ошибок;

- анализ и оценку соответствия бухгалтерского учета и отчетности;

- проверку соответствия совершаемых операций действующему законодательству, нормативным документам, внутренним документам.

Процедуры внутреннего контроля выполняются:

- самим работником (самоконтроль);
- сотрудником, старшим по должности (взаимоконтроль), - непосредственно после завершения операции;
- начальником структурного подразделения - при визировании всех документов, исходящих от подразделения.

2.2. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

– соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

– предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

– исполнения постановлений и распоряжений главы сельского поселения;

– контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов Крыловского сельского поселения.

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой распоряжением главы Крыловского сельского поселения, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

2.4. Основными объектами плановой проверки являются:

а) главные распорядители (распорядители, получатели) средств местного бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита местного бюджета;

б) муниципальные учреждения;

в) муниципальные унитарные предприятия;

г) хозяйственные товарищества и общества с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

д) юридические лица (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах),

индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий;

2.5. В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

2.6. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

2.7. Результаты проведения предварительного и последующего контроля оформляются в виде служебных записок на имя главы Крыловского сельского поселения, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.8. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской главе Крыловского сельского поселения. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается главой Крыловского сельского поселения);

- характер проверки;

- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- выводы о результатах проведения контроля;

- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

- выявленные факты нарушений;

- факты неправильного планирования производственных показателей и финансовых показателей, невыполнения поставленных задач принятых обязательств, неправильного расходования денежных средств, а также другие нарушения финансовой дисциплины или плана графика закупок;

- 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;

- фамилии и должности лиц, ответственных за нарушения.

- все выводы, содержащиеся в акте, должны быть документально подтверждены. Не допускается наличие каких-либо предположений, домыслов и оговорок.

2.9. Муниципальные служащие и работники администрации Крыловского сельского поселения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в

письменной форме представляют главе Крыловского сельского поселения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.10. По результатам проведения проверки начальником финансово-экономического отдела разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается главой Крыловского сельского поселения.

2.11. По истечении установленного срока начальник финансово-экономического отдела администрации Крыловского сельского поселения незамедлительно информирует главу Крыловского сельского поселения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

- глава Крыловского сельского поселения;
- заместитель главы администрации Крыловского сельского поселения;
- начальники отделов администрации Крыловского сельского поселения;
- муниципальные служащие и работники Крыловского сельского поселения;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется локальными актами администрации Крыловского сельского поселения, в том числе положениями о структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами администрации Крыловского сельского поселения и должностными инструкциями муниципальных служащих и работников администрации Крыловского сельского поселения.

4. Ответственность

4.1. Субъекты внутреннего 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.

4.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового Кодекса Российской Федерации.

5. Оценка состояния системы финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в администрации Крыловского сельского поселения осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых главой Крыловского сельского поселения.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю.

5.3. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет главе Крыловского сельского поселения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с начальником финансово-экономического отдела администрации Крыловского сельского поселения, предложения по их совершенствованию.

6. Заключительные положения

6.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по мере необходимости в установленном порядке.

Начальник финансово-
экономического отдела

Л.В. Бурлеева

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
УТВЕРЖДЕНО
постановлением администрации
Крыловского сельского
поселения Крыловского района
от 26. 10. 2018. № 88

Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю
администрации Крыловского сельского поселения Крыловского района

Председатель комиссии:

Сиденко Вадим Александрович

заместитель главы Крыловского
сельского поселения;

Бурлеева Любовь Васильевна

начальник финансово-экономического
отдела, секретарь комиссии;

Члены комиссии:

Харченко Ольга Борисовна

главный специалист финансово-
экономического отдела

Белокур Наталья Шахларовна

специалист 1 категории финансово-
экономического отдела

Гаджимурадова Светлана
Михайловна

начальник организационно-
производственного отдела

Балабуха Валентина Николаевна

эксперт – экономист финансово-
экономического отдела;

Гнаденберг Ираида Анатольевна

специалист 1 категории финансово -
экономического отдела;

Начальник финансово-
экономического отдела

Л.В. Бурлеева