Приложение № 8

к учетной политике для целей

бюджетного учета,

утвержденной распоряжением

главы администрации

Мирнинского муниципального образования

от 18 марта 2019 года № 8

**Порядок**

**организации и осуществления**

**внутреннего финансового контроля**

**1. Общие положения**

1.1. Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 данных учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

– точность и полноту документации бухгалтерского учета;

– своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

– предотвращение ошибок и искажений;

– исполнение постановлений и распоряжений главы, решений Думы муниципального образования;

– выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;

– сохранность имущества администрации, учреждений культуры.

1.4. Основными **задачами** внутреннего финансового контроля являются:

– оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений норм законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета, составление отчетности;

- оперативное выявление и пресечение действий должностных лиц, негативно влияющих на эффективность использования финансовых средств и имущества;

– повышение экономности и результативности использования финансовых средств и имущества путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

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 Российской Федерации;

– 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 Российской Федерации, 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 Российской Федерации;

- принцип стандартизации – процессы и процедуры внутреннего контроля должны быть регламентированы;

– принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Объектами внутреннего контроля являются:

- плановые (прогнозные) документы;

- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);

- распорядительные акты (приказы, распоряжения);

- первичные учетные документы и регистры учета;

- хозяйственные операции, отраженные в учете;

- отчетность.

**2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль в Администрации 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 муниципального образования;

– текущий контроль. Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения местного бюджета, ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего контроля осуществляется специалистом централизованной бухгалтерии по исполнению бюджетов поселений на основании заключенного Соглашения о передаче полномочий;

– последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля распоряжением Администрации поселения может быть создана комиссия по внутреннему финансовому контролю.

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

– соблюдения требований законодательства Российской Федерации, 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 Администрации поселения;

– контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов.

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с утвержденным планом (графиком) проведения в рамках внутреннего контроля по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.

2.4. Основными объектами плановой проверки являются:

– соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;

– правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

– полнота и правильность документального оформления операций;

– своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

– достоверность отчетности.

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 текущего контроля оформляются в виде отчета о выявленных нарушениях по результатам внутренней проверки. К нему прилагается перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по предотвращению возможных ошибок.

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

– программа проверки (утверждается распоряжением главы Администрации поселения);

– предмет проверки;

- период проверки;

- лица, проводившие проверку;

– методы и приемы, применяемые в процессе проведения проверки;

– анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– выводы о результатах проведения проверки;

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

2.9. Работники Администрации поселения, специалист централизованной бухгалтерии по исполнению бюджетов поселений, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют Главе поселения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.10. По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается распоряжением главы Администрации поселения.

2.11. Итоги внутреннего контроля фиксируются в журнале учета результатов внутреннего контроля, составленном по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Порядку.

Корректность занесенных в журнал данных обеспечивают должностные лица, назначаемые Главой поселения.

2.12. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возлагается на Главу поселения.

2.13. Глава поселения наделяется полномочием на обращение в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

**3. Субъекты внутреннего контроля**

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

– Глава поселения;

- заместитель главы;

- муниципальные служащие и работники Администрации поселения;

– комиссия по внутреннему контролю.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется должностными инструкциями муниципальных служащих и работников Администрации 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 поселения осуществляется на проводимых Главой поселения совещаниях, в которых участвуют субъекты внутреннего финансового контроля.

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.

**6. Заключительные положения**

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

Приложение № 1

к Порядку организации и

осуществления внутреннего

финансового контроля

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПЛАН (график)

проведения проверок в рамках внутреннего

финансового контроля на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (год, квартал, месяц)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема проверки | Проверяемый период | Период проведения проверки | Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы) |
|  |  |  |  |  |

Приложение № 2

к Порядку организации и

осуществления внутреннего

финансового контроля

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за \_\_\_\_\_\_\_\_ (год, квартал, месяц)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема проверки (с указанием периода проверки) | Причина проведения проверки (плановая/внеплановая) | Должностное лицо, ответственное за проведение проверки | Перечень выявленных нарушений (недостатков) | Сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков), лицах их допустивших | Предлагаемые меры по устранению нарушений (недостатков) | Отметка об устранении |
|  |  |  |  |  |  |  |  |