

**АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОСТОЧНЫЙ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

25.12.2019 № 25

**Об осуществлении внутреннего
финансового контроля**

В соответствии со 160.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н)), приказом Федерального казначейства от 12 марта 2018 года 14н «Об утверждении общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Уставом муниципального округа Восточный

Постановляю:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение).
2. Обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля возложить на главу муниципального округа Перепечина О.Н.
3. Контроль за выполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

**Глава муниципального
округа Восточный**

О.Н. Перепечин

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н)), приказом Федерального казначейства от 12 марта 2018 года 14н «Об утверждении общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Приказ №14н) и уставом муниципального округа Восточный. Положение о внутреннем финансовом контроле устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в органе местного самоуправления муниципального округа Восточный (далее – органы МСУ).

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение установленных действующим законодательством РФ, иными нормативными правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность органа МСУ, требований к проведению в органах МСУ внутреннего муниципального финансового контроля;
- на повышение уровня ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
- на исключение ошибок и нарушений норм законодательства РФ в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- на повышение результативности использования средств субсидий и средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

1.3. Основной целью проведения внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и составления отчетности, соблюдения норм действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы финансово-хозяйственной деятельности органов МСУ. Мероприятия внутреннего контроля призваны обеспечить в органах МСУ:

- соответствие документального оформления финансово-хозяйственной деятельности органов МСУ требованиям законодательства РФ статьи 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу № 157н и Приказу № 14н, Уставу муниципального округа Восточный.
- своевременность и полноту отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов;
- предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя органов МСУ;
- сохранность первичных учетных документов и имущества, переданного органам МСУ.

1.4. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность органов МСУ;
- выявление действий должностных лиц, снижающих эффективность использования органами МСУ имущества (денежных средств, нефинансовых активов);
- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности требованиям нормативно-правовых актов.

1.5. Внутренний финансовый контроль в органах МСУ основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными актами;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документов и норм законодательных актов, устанавливающих правила ведения учета – предмета проверки;
- принцип ответственности – при проведении мероприятий внутреннего контроля проверяющий несет ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с нормами законодательства РФ;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий деятельности органов МСУ производится регулярно в соответствии с планом проверок утверждаемым руководителем.

2. Система внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении:

- составления документов и расчетов, необходимых для составления плана - закупок и плана -графика , а также составления бюджета муниципального округа ;
- составления, корректировки и выполнения плана - закупок и плана -графика , а также составления бюджета муниципального округа;
- принятия в пределах показателей плана - закупок и плана -графика , а также составления бюджета муниципального округа обязательств, денежных обязательств;
- организации процесса заключения муниципальных контрактов и иных договоров;
- осуществления начисления и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также за принятием решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, принятия решений о зачете (уточнении) платежей как в погашение задолженности органов МСУ перед своими контрагентами, так и по платежам в бюджет;
- ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета;
- проведения инвентаризаций;
- составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечения соблюдения условий, целей и порядка использования органами МСУ полученных субсидий, и иных форм целевых средств, установленных при их предоставлении;
- контроля за исполнением судебных актов по искам по денежным обязательствам органов МСУ.

2.2. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- соблюдение соответствия показателей строк плана - закупок и плана -графика, а также бюджета муниципального округа фактическим данным;
- полноту и своевременность составления документов и регистров бухгалтерского учета, формирования и оформления журналов операций;
- своевременность подготовки форм бухгалтерской отчетности, отражающих достоверные показатели финансово-хозяйственной деятельности органов МСУ;
- предотвращение ошибок и искажения данных бухгалтерского учета и отчетности.

3. Организация системы внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль, проводимый в органах МСУ, подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько правомерной и целесообразной будет операция. Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

В рамках мероприятий предварительного внутреннего муниципального финансового контроля проводятся:

- проверка финансово-хозяйственных документов;
- проверка и визирование проектов договоров;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых средств и распоряжением имущества.

3.1.2. Текущий контроль осуществляется путем повседневного анализа исполнения бюджета муниципального округа, утвержденного на текущий финансовый год, ведения бухгалтерского учета, оценки эффективности и результативности использования имущества работниками органов МСУ, уполномоченными на то возложенными на них должностными обязанностями. В рамках мероприятий текущего контроля проводятся:

- проверка денежных документов до совершения операций по расходованию денежных средств (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.);
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности и правомерностью ее списания со счетов бухгалтерского учета;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка ведения бухгалтерского учета;
- осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения операций. Он 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. В рамках проведения мероприятий последующего финансового контроля осуществляются:

- инвентаризация;
- проверка поступления в органы МСУ, наличия и использования денежных средств;
- документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности органов МСУ

3.2.1. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

3.2.2. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным руководителем органов МСУ, а также перед составлением бухгалтерской отчетности. График включает (Приложение №1):

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

3.2.3. Внеплановые проверки проводятся в случае необходимости (например, при наличии информации о возможном нарушении).

3.3. Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения законодательства РФ подлежат исправлению. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, устанавливают их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3.3.1. Результаты проведения контрольных мероприятий оформляются:

– протоколом (по итогам проведения проверки предварительного и текущего контроля), в котором указываются перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок в дальнейшем;

– актом (по итогам проведения мероприятий последующего контроля).

3.3.2. Акт проверки включает в себя информацию:

- о предмете проверки;
- о периоде проверки;
- о дате утверждения акта;
- о лицах, проводивших проверку;
- о методах и приемах, применяемых в процессе проведения контрольных мероприятий;
- о соответствии предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни органов МСУ;
- о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;
- о принятых мерах и осуществленных мероприятиях по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля.

3.3.4. Акт предоставляется на утверждение руководителю органов МСУ. Ознакомившись с результатом проведения проверки, руководитель своим распоряжением устанавливает сроки устранения нарушений лицам, допустившим нарушения норм законодательства, выявленных по итогам проведения контрольных мероприятий.

3.3.5. Работники органов МСУ, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю органов МСУ объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

4. Субъекты внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль в органах МСУ осуществляется:

– руководителем или лицом, назначенным соответствующим постановлением.

4.2. Лица, ответственные за проведение мероприятий внутреннего финансового контроля, в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности (Приложение №2).

5. Ответственность субъектов внутреннего финансового контроля

5.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя или лицо, назначенное соответствующим постановлением.

5.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и дополнения к Положению о внутреннем финансовом контроле утверждаются руководителем органов МСУ.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельных пунктов Положения о внутреннем финансовом контроле вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Наименование мероприятия	Время проведения	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
Проверка соблюдения лимита денежных средств	Ежегодно	Год	Глава муниципального округа
	Ежемесячно, в последний рабочий день месяца	Месяц	Главный бухгалтер
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января и на 1 июля	Полугодие	Главный бухгалтер
Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	Ежемесячно, в последний рабочий день месяца	Месяц	Главный бухгалтер
Инвентаризация	Ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм	Год	Председатель комиссии по внутреннему контролю

Программа внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Объект проверки	Проводимые мероприятия	Ответственные лица
Учетная политика	<ol style="list-style-type: none">1. Проверка полноты и правильности отражения в приказе элементов учетной политики.2. Контроль над практическим применением приказа об учетной политике.3. Анализ соблюдения графика документооборота	Глава муниципального округа
Организация бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none">1. Проверка наличия должностных инструкций с разделением обязанностей.2. Оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета.3. Проверка наличия положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т. д. и их соблюдения	Глава муниципального округа
Ведение бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none">1. Проверка правильности применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения и методологии бухгалтерского учета.2. Анализ правильности применения кодов ОКОФ по объектам, учитываемым на балансе учреждения.3. Проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражения результатов в бухгалтерском учете.4. Контроль за обоснованностью расходов, в том числе с точки зрения НК РФ.5. Анализ применения бюджетной классификации и целевого использования средств.	Глава муниципального округа, главный бухгалтер
Налоги и сборы	<ol style="list-style-type: none">1. Проверка расчетов по налогам и сборам, уплачиваемых органами МСУ.2. Анализ правильности определения налоговой базы.3. Контроль за правильностью определения налоговых ставок.4. Проверка правильности применения налоговых вычетов.5. Анализ правильности применения льгот.6. Контроль за правильностью составления налоговой отчетности	Глава муниципального округа, главный бухгалтер

<p>Возмещение материального ущерба</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка своевременности выставления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу, порчу, недопоставку материальных ценностей и т. д. 2. Анализ обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат. 3. Проверка расчетов по недостаткам, растратам и хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостатч, потерь, растрат. 4. Анализ полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостаткам, потерям и хищениям. 	<p>Глава муниципального округа, главный бухгалтер</p>
<p>Бухгалтерская и статистическая отчетность</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. 2. Контроль за правильностью заполнения отчетных форм. 3. Анализ статистической отчетности 	<p>Глава муниципального округа, главный бухгалтер</p>