



Местная администрация МО Русско-Высоцкое сельское поселение
МО Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 16.02.2016 года

№ 9

Об утверждении Порядка осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования Русско-Высоцкое сельское поселение муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области местная администрация муниципального образования Русско-Высоцкое сельское поселение муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области:

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

- 1 Утвердить Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю согласно приложению 1 к настоящему постановлению.
- 2 Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на председателя постоянной комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю Волкову Л.И.
- 3 Настоящее постановление подлежит обнародованию на официальном сайте муниципального образования Русско-Высоцкое сельское поселение в сети «Интернет».
- 4 Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава МО Русско-Высоцкое сельское поселение

Волкова Л.И.

УТВЕРЖДЕНО
постановлением местной администрации
муниципального образования
Русско-Высоцкое сельское поселение
муниципального образования
Ломоносовский муниципальный район
Ленинградской области
от «16» февраля 2016 г. № 9

ПОРЯДОК
осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового
контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом контроле разработано в соответствии с законодательством РФ, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль представляет собой мероприятия осуществляемые в ходе бюджетного процесса специально уполномоченными подразделениями (должностными лицами) местной администрации муниципального образования Русско-Высоцкое сельское поселение муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области (далее – администрация).

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовки и организации осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- соблюдение действующего законодательства и положений учетной политики;
- целевое использование полученных бюджетных средств;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- правильность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления хозяйственных операций;
- сохранность финансовых и нефинансовых активов учреждения;
- достоверность отчетности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

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

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

1.6. Система внутреннего контроля включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников администрации, 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 распоряжений руководства и требований законодательства;

- 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 органе местного самоуправления 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 осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль – осуществляется до начала совершения хозяйственной операции, позволяет определить, насколько она целесообразна и правомерна с точки зрения действующего законодательства. Предварительный контроль осуществляет глава МО Русско-Высоцкое сельское поселение, заместитель главы местной администрации, начальник сектора – главный бухгалтер;

- текущий контроль – осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов местного бюджета в ведении администрации, проверяется соблюдение финансовой дисциплины, принимаются меры по предотвращению нарушений. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе начальником сектора - главным бухгалтером;

- последующий контроль – проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля распоряжением главы МО Русско-Высоцкое сельское поселение создается комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии включаются заместитель главы местной администрации, начальник сектора - главный бухгалтер, начальник канцелярии и иные заинтересованные лица. Возглавляет комиссию глава МО Русско-Высоцкое сельское поселение. Состав комиссии может меняться.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, в соответствии с мероприятиями внутреннего контроля. В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Состав комиссии для проведения проверки по внутреннему финансовому контролю утверждается главой МО Русско-Высоцкое сельское поселение.

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

Результаты проведения внеплановых проверок оформляются в виде служебных записок на имя главы МО Русско-Высоцкое сельское поселение, подписанных всеми членами комиссии, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые

были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок, с указанием сроков и ответственных лиц, которые утверждаются главой администрации.

Сотрудники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют главе администрации объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.4. По истечении установленного срока начальник сектора – главный бухгалтер незамедлительно информирует главу МО Русско-Высоцкое сельское поселение о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3. Мероприятия внутреннего контроля

Мероприятие внутреннего контроля	Периодичность проведения
Проверка соблюдения сроков на этапе работы над проектом бюджета на очередной финансовый год	В соответствии с графиком
Проверка соблюдения сроков исполнения муниципальных программ	Ежеквартально
Проверка соблюдения сроков исполнения ведомственных целевых программ	Ежеквартально
Проверка отчетности по исполнению местного бюджета	Ежеквартально
Сверка расчетов с налоговыми и другими контролерами	Раз в год (в начале финансового года)
Проверка поступлений и расходования бюджетных средств согласно кассовому плану	Ежеквартально
Обработка и контроль оформляемых документов	Согласно графику документооборота
Инвентаризация денежной наличности	Один раз в квартал
Инвентаризация основных средств	Раз в год
Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	Раз в год (в начале финансового года)
Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, по гарантиям и компенсациям	Раз в год (в начале финансового года)
Ревизия наличия материальных ценностей	Ежеквартально
Анализ соответствия кассовых расходов производимым фактическим расходам	Ежеквартально
Добросовестное выполнение работниками своих обязанностей	Постоянно

4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- глава МО Русско-Высоцкое сельское поселение и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- сотрудники администрации на всех уровнях.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами администрации, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами и должностными инструкциями сотрудников.

5. Ответственность

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

5.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя главы местной администрации.

5.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством о муниципальной службе и Трудовым Кодексом Российской Федерации.

6. Оценка состояния системы финансового контроля

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в администрации осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых главой МО Русско-Высоцкое сельское поселение.

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

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет главе МО Русско-Высоцкое сельское поселение результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются главой МО Русско-Высоцкое сельское поселение МО Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области.

7.2. Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства.

8. Формы документов, подготавливаемых в рамках проведения внутреннего финансового контроля

ПЛАН

контрольных мероприятий Местной администрации муниципального образования Русско-Высоцкое сельское поселение муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю

№ п/п	Наименование объекта контрольного мероприятия	Тема проверки	Проверяемый период	Срок проведения проверки

ЖУРНАЛ УЧЕТА
контрольных мероприятий
органа внутреннего муниципального финансового контроля

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Дата и номер муниципального правового акта о назначении контрольного мероприятия	Дата и способ направления уведомления о назначении контрольного мероприятия	Отметка о получении уведомления о назначении контрольного мероприятия

УВЕДОМЛЕНИЕ
о проведении контрольного мероприятия

_____ (место составления)

« ____ » _____ г.
(дата составления)

Настоящим уведомляем, что в отношении _____

_____ (наименование и местонахождения объекта контроля)

принято решение о проведении контрольного мероприятия за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения.

Предмет контрольного мероприятия: _____

Цель и основания проведения контрольного мероприятия: _____

Метод проведения контрольного мероприятия: _____

Вид контроля: предварительный/последующий контроль (нужное подчеркнуть).

Проверяемый период: _____.

Срок проведения контрольного мероприятия: _____ дней с « ____ » _____ г. по « ____ » _____ г.

Документы и сведения, необходимые для осуществления контрольного мероприятия, с указанием срока их предоставления: _____

Приложение:

- заверенная копия распоряжения о назначении контрольного мероприятия.

«__» _____ 20__ г

Акт проверки

1. Сроки проведения проверки _____;
2. Состав комиссии _____
3. Проверяемый период _____
4. Характеристика и состояние объектов проверки _____;
5. Перечень контрольных процедур и мероприятий (формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены при проведении проверки _____;
6. Описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения _____;
7. Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий _____;
8. Рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) _____;
9. Меры, принятые к нарушителям _____

Председатель комиссии

(Руководитель подразделения)