АДМИНИСТРАЦИИ

СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ БОЛЬШАЯ КАМЕНКА

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КРАСНОЯРСКИЙ

САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 5 марта 2018 года № 9

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле администрации сельского поселения Большая Каменка муниципального района Красноярский Самарской области**

 Руководствуясь нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», с целью повышения эффективности бюджетных расходов и целевого использования денежных средств, соблюдения требований, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета, руководствуясь Уставом сельского поселения Большая Каменка, Администрация сельского поселения Большая Каменка ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле в Администрации  сельского поселения Большая Каменка муниципального района Красноярский Самарской области.

2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Красноярский вестник» и разместить на официальном сайте администрации муниципального района Красноярский Самарской области в сети Интернет в разделе «Поселения/Большая Каменка».

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

4.  Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Глава сельского поселения**

**Большая Каменка Г.А.Матвеев**

Утверждено

постановлением администрации

сельского поселения Большая Каменка

муниципального района Красноярский

Самарской области

от 05.03.2018 г. № 9

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о внутреннем финансовом контроле**

**администрации сельского поселения Большая Каменка муниципального**

**района Красноярский Самарской области**

**I.Общие положения**

1.1Настоящее Положение о внутренне финансовом контроле администрации сельского поселения Большая Каменка муниципального района Красноярский Самарской области (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством РФ и Положением администрации сельского поселения Большая Каменка муниципального района Красноярский Самарской области (далее -Администрация), устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.

1.2 Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;

- повышение результативности использования субсидии, средств, полученных от приносящей доход деятельности.

1.3 Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Администрации, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления

Финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя Администрации;

- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Администрации;

- сохранность имущества Администрации.

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;

- анализ системы внутреннего финансового контроля Администрации, позволяющей выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5 Внутренний финансовый контроль в Администрации основывается на следующих принципах:

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

- принцип независимости – субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности – внутренний финансовый 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 финансового контроля

За ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;

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

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется созданной распоряжением руководителя Администрации комиссией.

**II. Система внутреннего финансового контроля**

2.1. система внутреннего финансового контроля Администрации включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

-контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления внутреннего 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, обобщающую политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение приказов руководителя Администрации 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 финансового контроля понимания принятых в Администрации политики и процедур внутреннего финансового контроля и обеспечения их исполнения;

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

2.2. Система внутреннего финансового контроля обеспечивает:

-соблюдение требований законодательства РФ, регулирующих порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

-точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;

-своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

-предотвращение ошибок и искажений в учете и отчетности;

-исполнение распоряжений руководителя Администрации;

-выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности Администрации;

-сохранность финансовых и нефинансовых активов Администрации.

2.3.Система внутреннего финансового контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

**III.Организация внутреннего финансового контроля**

3.1.Внутренний финансовый контроль в Администрации подразделяет на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определять, на сколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель Администрации, начальник отдела- главный бухгалтер.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля является:

-проверка финансово-плановых документов( расчетов потребности в денежных средствах, смет доходов и расходов и др.) начальником отдела- главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

- проверка и визирование проектов договоров специалистом и начальником отдела- главным бухгалтером;

-предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств, осуществляемая начальником отдела- главным бухгалтером.

3.1.2.Текущий контроль производится путем проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности Администрации, ведения бухгалтерского учета, осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Основными формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

-проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.).Фактом контроля является разрешение документов к оплате;

-контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

-сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);

-проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе начальником отдела - главным бухгалтером Администрации.

3.1.3.Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Основными формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

-инвентаризация;

-проверка поступления и использования денежных средств в Администрации;

-документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации.

Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых , так и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово- хозяйственной деятельности, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

График проведения внутренних проверок включает:

- объект проверки;

- период, за который проводится проверка;

- срок проведения проверок;

- ответственных исполнителей.

График проведения внутренних финансовых проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается руководителем Администрации.

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

3.2.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. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок.

3.3.Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии . Акт направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю Администрации.

Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

-программа проверки (утверждается руководителем Администрации);

-характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;

-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.

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

3.4.По результатам проведения проверки начальником отдела- главным бухгалтером (лицом, уполномоченным руководителем Администрации) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем Администрации. По истечении установленного срока начальник отдела- главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя Администрации о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

**IV.Субъекты внутреннего финансового контроля**

4.1.В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

-руководитель Администрации;

-комиссия по внутреннему финансовому контролю.

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

4.3.Субъекты внутреннего финансового контроля в пределах 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.

4.4.Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на председателя комиссии, утвержденного приказом руководителя Администрации.

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

4.6.Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в Администрации осуществляется субъектами внутреннего финансового контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем Администрации.

4.7.Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль над соблюдением внутреннего финансового контроля осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю. В рамках указанных полномочий по внутреннему финансовому контролю представляет руководителю Администрации результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля ив случае необходимости, разработанные совместно с начальником отдела- главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

**V. Права комиссии по проведению внутренних финансовых проверок**

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля комиссия по проведению внутренних финансовых проверок имеет право:

-проверить соответствие финансово- хозяйственных операций действующему законодательству;

-проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;

-входить (с обязательным привлечением начальника отдела- главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;

-проверять все учетные бухгалтерские регистры;

-проверять планово- сметные документы;

-знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами ( распоряжениями руководителя Администрации), регулирующими финансово- хозяйственную деятельность;

-знакомиться с перепиской Администрации с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);

-обследовать помещения ( при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовой деятельностью Администрации, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);

- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально- ответственных и подотчетных лиц;

-проверять состояние , наличие и эффективность использования объектов основных средств;

- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;

- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными фактами.

**VI. Ответственность комиссии по проведению внутренних финансовых проверок**

6.1.Субъекты 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.

6.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на руководителя Администрации.

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

**VII. Заключительные положения**

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем Администрации.

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