**АДМИНИСТРАЦИЯ ЩЕРБАКОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА БАРАБИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 04.05.2017 г. № 19

д. Старощербаково

|  |
| --- |
| Об утверждении  Порядка осуществления внутреннего финансового контроля |

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля администрации Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области
2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Щербаковского сельсовета

Барабинского района

Новосибирской области А.В. Сугоняко

УТВЕРЖДЁН

постановлением администрации

Щербаковского сельсовета

Барабинского района

Новосибирской области

от 04.05.2017 г. № 19

ПОРЯДОК

осуществления администрацией Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля

I. Общие положения

1.1. Настоящей Порядок об осуществлении администрацией Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля. В настоящем Порядке определены понятие, цели, задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и контролем за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ (муниципальных заданий) администрацией и подведомственными муниципальными учреждениями Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области (далее учреждение).

1.2. Понятие внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в учреждении и направленных на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности учреждений наиболее эффективным и результативным путем;

- обеспечению реализации стратегии и тактики руководства учреждений;

- формирование своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждений, 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.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового 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 финансового контроля учреждений, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Внутренний финансовый контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством Российской Федерации;

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

1.6. Объекты внутреннего финансового контроля

Объектамивнутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

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

муниципальные учреждения администрации Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области;

юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета.

1.7. Должностные лица, уполномоченные принимать решения о проведении и периодичности внутреннего финансового контроля:

- глава Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Для организации внутреннего финансового контроля необходимо создать: комиссию по внутреннему финансовому контролю приложение № 1.

2.2. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- обеспечение главой Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области достоверной информации и совершенствование деятельности учреждений по результатам контроля;

- установление соответствия финансовых операций и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- увеличение эффективности расходования средств;

- меры по устранению выявляемых в процессе внутреннего финансового контроля недостатков, контроль за их устранением.

2.3. Основными функциями являются:

- осуществление внутреннего финансового контроля путем проведения проверок;

- проведение экспертизы заключаемых учреждением договоров и контрактов на предмет их соответствия требованиям законодательства;

- консультирование по вопросам финансового, налогового, бухгалтерского и иного законодательства;

2.4. Права и обязанности комиссии по внутреннему финансовому контролю.

Права:

- получать все документы учреждений муниципального образования Щербаковского сельсовета, необходимые при проведении контрольного мероприятия;

- получать устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц муниципального образования по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего финансового контроля;

- привлекать соответствующих специалистов для осуществления внутреннего финансового контроля.

Обязанности:

- соблюдать при осуществлении внутреннего финансового контроля требования настоящего Порядка и иных законодательных актов;

- составлять акты и отчеты в соответствии с установленными требованиями;

- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего финансового контроля;

- наличие нарушений отражать в актах, доводить до главы Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, предлагать меры по искоренению нарушений;

- следить за сохранностью имущества.

2.5. Этапы, внутреннего финансового контроля:

- наблюдение за работой учреждений и проверка работы;

- выявление допущенных отклонений и нарушений;

- принятие мер по предупреждению и устранению нарушений.

2.6 Формы внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в муниципальном образовании осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль-это комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции;

предварительный контроль осуществляют**:** глава Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, главный специалист – главный бухгалтер и ведущий специалист;

- последующий контроль - проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется:

- путем анализа и проверки бухгалтерской документации ;

- путем проверки любой отчетности;

- проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур;

- проверки номенклатуры полученных и оплаченных услуг, работ, товаров.

Для проведения последующего контроля распоряжением администрации Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области создается комиссия по внутреннему контролю приложение № 2.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок Комиссией по внутреннему финансовому контролю, а также проведения только в рамках полномочий по внутреннему финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений плановых и внеплановых ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия).

Плановые контрольные мероприятия проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой распоряжением администрации Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, а также перед составлением бухгалтерской отчетности приложение № 4.

Плановые контрольные мероприятия осуществляются на основании плана деятельности по контролю органа внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год (далее План). Формирование плана осуществляется с учетом информации о планируемых (проводимых) иными органами идентичных контрольных мероприятиях в целях исключения дублирования деятельности по контролю.

План утверждается руководителем органа внутреннего финансового контроля ежегодно до 01 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

В План включается следующая информация:

метод контрольного мероприятия;

тема контрольного мероприятия;

наименование объекта контроля;

срок проведения контрольного мероприятия;

проверяемый период.

Плановые проверки в отношении одного из объектов контроля, указанных в [пункте 1.6](#Par64) настоящего Порядка проводятся органом внутреннего финансового контроля не более одного раза в год.

Основными направлениями плановой проверки являются:

- своевременность и целесообразности проведения процедур размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд и предпринимательской деятельности;

- 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 приложение № 3.

Внеплановые контрольные мероприятия проводятся при:

наличии поручения главы Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, обращения прокуратуры Барабинского района и иных правоохранительных органов в связи с имеющейся информацией о нарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

поступлении информации о нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений;

истечение срока исполнения ранее выданного предписания.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация:

- о возможных нарушениях и злоупотреблениях;

- о нарушениях, выявленных в ходе планового контроля, которые не устранены должностными лицами;

- о нарушении законодательства.

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 внутреннего финансового контроля.

Результаты проведения предварительного контроля оформляются в виде служебных записок на имя главы Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению ошибок.

После проведения плановой (внеплановой) проверки Комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет Акт проверки (приложение № 5), который представляется главе Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области.

Лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений) представляют Комиссии по контролю письменные объяснения по нарушениям. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

Выносятся дисциплинарные взыскания или принимаются меры для устранения нарушения.

В рамках указанных полномочий Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет главе Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и, в случае необходимости, разработанные совместно с главным специалистом - главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

2.8. Заключительные положения

Все изменения и дополнения к настоящему Порядку утверждаются администрацией Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области.

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

Приложение № 1

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля,

утвержденного постановлением администрации

Щербаковского сельсовета Барабинского района

Новосибирской области

Состав

и обязанности постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю

1. Состав комиссии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Должность | ФИО |
| 1. | Председатель комиссии | А.В. Сугоняко |
| 2. | Секретарь | Н.И. Орлянская |
| 3. | Член комиссии | Г.Н. Баркова |
| 4. | Член комиссии | Е.Н. Кеслер |

2. Возложить на комиссию следующие обязанности:

- соблюдать при осуществлении внутреннего финансового контроля требования настоящего Порядка и иных законодательных актов;

- составлять акты и отчеты в соответствии с установленными требованиями;

- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего финансового контроля;

- наличие нарушений отражать в актах, доводить до главы Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, предлагать меры по искоренению нарушений;

- следить за сохранностью имущества.

3. Персональную ответственность за деятельность комиссии несет председатель комиссии.

Приложение № 2

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля,

утвержденного постановлением администрации

Щербаковского сельсовета Барабинского района

Новосибирской области

Положение

о комиссии по внутреннему финансовому контролю.

1. Основные задачи и полномочия Комиссии.

Основные задачи:

- обеспечить точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;

- обеспечить своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращать ошибки и искажения;

- требовать исполнения распоряжений главы Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области;

- обеспечить сохранность финансовых и нефинансовых активов муниципального образования;

- повышать эффективность использования средств.

2. Полномочия Председателя Комиссии по внутреннему финансовому контролю:

-распределение обязанностей между членами (сотрудниками);

-проведение заседания (совещания) по вопросам, относящимся к компетенции.

Полномочия комиссии:

-запрашивать у учреждений необходимые документы и сведения;

-получать от сотрудников объяснения;

-привлекать сотрудников муниципального образования к проведению проверок, совещаний и пр.

3. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год (в т.ч. процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля). Приложение№3.

Перечень отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля (Приложение №4) доводится Комиссией по внутреннему финансовому контролю до ответственных должностных лиц (сотрудников) Учреждения.

Конкретное учреждение должно составить свой перечень, свои сроки, свои мероприятия (выбирая из предложенных).

4. Для каждой процедуры (мероприятия) указываются:

-форма внутреннего финансового контроля (предварительный, последующий);

- описание процедуры (мероприятия);

- задачи процедуры (мероприятия);

- ответственные лица.

5. Плановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным главой Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указывается:

- тематика и объекты проведения плановой проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий;

- сроки проведения плановой проверки приложение № 3.

6. Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении которых есть информация или достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных действий.

7. Основанием для проведения внеплановой проверки является распоряжение администрации Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области, в котором указаны:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий;

- сроки проведения внеплановой проверки.

8. По результатам любой проверки составляется акт. Приложение №5.

9. Комиссия (подразделение) по внутреннему финансовому контролю контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате:

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего муниципального финансового контроля;

- плановых и внеплановых проверок;

- внешних контрольных мероприятий.

10. При этом члены комиссии будут нести ответственность за:

-искажение результатов проведенных ими проверок;

-несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну;

-обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

11. По истечении срока, установленного для выполнения указанных мероприятий, Комиссия по внутреннему финансовому контролю информирует главу Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

12. Ежегодно Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет главе Щербаковского сельсовета Барабинского района Новосибирской области отчет о проделанной работе, который включает в себя сведения:

- о результатах отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;

- о результатах выполнения плановых и неплановых проверок;

- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);

- об эффективности внутреннего финансового контроля.

Приложение № 3

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля,

утвержденного постановлением администрации

Щербаковского сельсовета Барабинского района

Новосибирской области

План

контрольных мероприятий по проверке деятельности учреждений

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Направления проверки | Проводимые процедуры и мероприятия | Дата |
| 1 | учредительные документы | - проверка учредительных и регистрационных документов;  -наличие и регистрация изменений в учредительных документах;  - соответствие деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам. |  |
| 2 | соблюдение учетной политики | - полнота и правильность отражения в приказе элементов учетной политики;  - практическое применение приказа об учетной политике;  - проверка соблюдения графика документооборота. |  |
| 3. | постановка и организация бухгалтерского учета | - правильность организации бухгалтерского учета;  - оценка численности и уровня образования учетных работников;  - оценка степени компьютеризации учета;  - наличие должностных инструкций с разделением обязанностей;  - оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета;  - наличие положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д.;  - наличие штатного расписания, приказов руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда. |  |
| 4 | Ведение бухгалтерского учета | - проверка правильности оформления документов;  - проверка правильного и своевременного отражения операций в бухгалтерском учете по субсидиям (бюджетной деятельности) и предпринимательской деятельности;  - проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике Учреждения;  - ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету;  - проверка правильности расстановки кодов ОКОФ;  - проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражение результатов в бухгалтерском учете;  - проверка обоснованности расходов с точки зрения Налогового кодекса РФ;  - проверка применяемых методов калькулирования себестоимости с учетом отраслевых особенностей;  - проверка соответствия записей по счетам аналитического учета с записями в Главной книге и в формах журнала, бухгалтерских отчетах. |  |
| 5 | Целевое использование средств | - проверка применения КОСГУ и целевого использования средств;  - анализ сметы доходов и расходов в разрезе предметных статей;  - соблюдение законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности;  - соблюдения процедуры размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд, а также исполнение участниками-победителями договорных условий.  - законность использования средств;  - целесообразность государственных контрактов и другие договоров, соглашений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств. |  |
| 6 | Налоги и сборы | - проверка расчетов по налогам и сборам согласно перечню уплачиваемых налогов;  - проверка правильности определения налоговой базы;  - проверка правильности определения налоговых ставок;  - проверка правильности применения налоговых вычетов;  - проверка правильности применения льгот;  - проверка правильности начисления, перечисления налоговых платежей;  - проверка правильности составления налоговой отчетности. |  |
| 7 | Состояние активов и обязательств | - наличие, законность использования и состояние нефинансовых активов, финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности;  - проведение и результаты инвентаризаций;  -проверка своевременности претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу, порчу, недопоставку материальных ценностей и т.д.;  - проверка расчетов по недостачам, хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь;  - проверка полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  - проверка правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете сумм задолженности по недостачам и хищениям. |  |
| 8 | Бухгалтерская и статистическая отчетность | - проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета;  - проверка правильности оценки статей отчетности;  - проверка на согласованность показателей форм отчетности;  - выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  - проверка статистической отчетности. |  |

Приложение № 4

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля,

утвержденного постановлением администрации

Щербаковского сельсовета Барабинского района

Новосибирской области

План проведения плановых внутренних проверок и контрольных мероприятий деятельности Щербаковского сельсовета Барабинского района

Новосибирской области

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тематика и объекты проверок | Перечень процедур и мероприятий | Время проведения |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| 4 |  |  |  |
| 5 |  |  |  |

Председатель комиссии

Приложение № 5

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля,

утвержденного постановлением администрации

Щербаковского сельсовета Барабинского района

Новосибирской области

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, предпринятые к нарушителям \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель комиссии

Секретарь комиссии

Члены комиссии