

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
«ГОРОД КРАСНОКАМЕНСК» МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ГОРОД КРАСНОКАМЕНСК И КРАСНОКАМЕНСКИЙ РАЙОН»
ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29 августа 2023 года

№ 938

г. Краснокаменск

Об утверждении положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле в Администрации городского поселения «Город Краснокаменск»

В целях осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, руководствуясь Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом городского поселения «Город Краснокаменск»,

п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле в Администрации городского поселения «Город Краснокаменск» (Приложение № 1).
2. Утвердить график проведения плановых проверок внутреннего муниципального финансового контроля (Приложение № 2).
3. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на начальника финансового отдела Администрации городского поселения «Город Краснокаменск» (Дулькину Л.В.).
4. Настоящее Постановление опубликовать (разместить) на официальном сайте Администрации городского поселения «Город Краснокаменск» в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.красно-каменск.рф.

Глава городского поселения

И.Г. Мудрак

Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле в Администрации городского поселения «Город Краснокаменск»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством РФ и Уставом городского поселения «Город Краснокаменск». Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего муниципального финансового контроля в администрации городского поселения «Город Краснокаменск» (далее – внутренний финансовый контроль);

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на то, чтобы обеспечить: соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского (бюджетного) учета; целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни;

наличие и движение имущества и обязательств;

соблюдение финансовой дисциплины;

эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);

повышение качества ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности;

1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется уполномоченными специалистами администрации городского поселения «Город Краснокаменск».

1.4. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в администрации городского поселения «Город Краснокаменск», соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основные задачи внутреннего финансового контроля:

установить соответствие финансовых операций, которые проводятся в части финансово-хозяйственной деятельности, и их отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности требованиям законодательства РФ;

установить соответствие проводимых операций должностной инструкции и полномочиям сотрудников;

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля администрации городского поселения «Город Краснокаменск», принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;

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 независимости. Субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего финансового контроля;

принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего финансового контроля и его взаимосвязей в структуре управления;

принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

2. Организация системы внутреннего финансового контроля

2.1. Система внутреннего финансового контроля обеспечивает:

точность и полноту документации бухгалтерского учета;

соблюдение требований законодательства;

своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

предотвращение ошибок и искажений;

исполнение постановлений и распоряжений главы городского поселения «Город Краснокаменск»;

сохранность имущества городского поселения «Город Краснокаменск».

2.2. Система внутреннего финансового контроля позволяет следить за эффективностью работы отделов администрации городского поселения «Город Краснокаменск».

2.3. В рамках внутреннего финансового контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством РФ и иными нормативными актами администрации городского поселения «Город Краснокаменск».

2.4. При выполнении контрольных действий отдельно или совместно используются следующие методы:

- самоконтроль;

- смежный контроль.

2.5. Способы проведения контрольных действий:

– сплошной способ – контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;

– выборочный способ – контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры.

2.6. Внутренний финансовый контроль в администрации городского поселения «Город Краснокаменск», проводится тремя типами контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий.

2.6.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют глава городского поселения «Город Краснокаменск», начальник отдела экономики и торговли, начальник финансового отдела, начальник отдела правового обеспечения, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности.

На стадии предварительного контроля уделяется внимание следующему:

проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, наличие доведенных бюджетных ассигнований), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

проверка и визирование проектов договоров (контрактов) специалистами администрации городского поселения «Город Краснокаменск»;

предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств.

2.6.2. Текущий контроль производится путем:

ведения бухгалтерского учета;

осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Методами текущего 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;

проверка у подотчетных лиц наличия, полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;

контроль над 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 специалистами отдела бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

При последующем контроле осуществляют следующие контрольные действия:

- внезапная проверка кассы;

- ревизия;

- инвентаризация;

- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации городского поселения «Город Краснокаменск»;

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок деятельности.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и норм учетной политики;

- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете;

- полнота и правильность документального оформления операций;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

- достоверность отчетности.

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

Проведение последующего контроля осуществляется специалистами финансового отдела по внутреннему финансовому контролю.

Проверка оформляется распоряжением главы городского поселения «Город Краснокаменск», в котором указываются:

- тема проверки;

- вид и форма проверки;

- проверяемый период;

- срок проведения проверки;

- состав комиссии по проведению внутреннего финансового контроля;

- прочие необходимые сведения.

2.7. 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.

2.8. 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 по недопущению возможных ошибок.

2.9. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- характер и состояние систем бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности;

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.

2.10. Работники администрации городского поселения «Город Краснокаменск», допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют главе городского поселения «Город Краснокаменск», объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.11. По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается главой городского поселения «Город Краснокаменск».

По истечении установленного срока начальник финансового отдела незамедлительно информирует главу городского поселения «Город Краснокаменск» о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3. Субъекты внутреннего финансового контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

Глава городского поселения «Город Краснокаменск»,

руководители отделов и работники администрации городского поселения «Город Краснокаменск», на всех уровнях.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего финансового контроля, определяется положениями об отделах, а также организационно-распорядительными документами и должностными инструкциями работников.

4. Функции и права специалистов финансового отдела при проведении внутреннего финансового контроля

4.1. На специалистов финансового отдела возложены следующие функции:

принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;

осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего финансового контроля;

проводить оценку внутреннего финансового контроля.

4.2. Для обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля специалист финансового отдела имеет право:

проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;

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

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

проверять наличие денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе администрации городского поселения «Город Краснокаменск»;

проверять все учетные бухгалтерские регистры;

проверять планово-сметные документы;

ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами;

проводить мероприятия организации труда (хронометраж, мониторинг, обследование, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий, анкетирование, тестирование и т. п.);

проверять состояние и сохранность 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;

5. Ответственность субъектов внутреннего финансового контроля

5.1. 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 финансового контроля во вверенных им сферах деятельности.

5.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на начальника финансового отдела.

5.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями [Трудового кодекса РФ](#).

6. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

6.1. Оценка эффективности, непосредственная оценка адекватности, достаточности системы внутреннего финансового контроля в администрации городского поселения «Город Краснокаменск», а также контроль за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляется

финансовым отделом и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых главой городского поселения «Город Краснокаменск».

6.2. В рамках указанных полномочий финансовый отдел представляет главе городского поселения «Город Краснокаменск», результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового 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 городского поселения «Город Краснокаменск»,

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 РФ.

Приложение № 2
к Постановлению
Администрации
городского поселения
«Город Краснокаменск»
от « 29 » августа 2023г. № 938

**График проведения плановых проверок внутреннего муниципального
финансового контроля**

№	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
1	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежеквартально на последний день отчетного квартала	Квартал	специалист финансового отдела
2	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января	Год	специалист финансового отдела
3	Проверка правильности расчетов с Казначейством РФ, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	Ежеквартально	Квартал	специалист финансового отдела
4	Инвентаризация нефинансовых активов	Перед составлением годовой отчетности	Год	Председатель инвентаризационной комиссии