|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Российская Федерация**  **Республика Алтай**  **Чойский район**  **Сейкинская**  **сельская администрация**  **Распоряжение** |  | **Россия Федерациязы**  **Алтай Республика**  **Чойj аймак**  **Сööк**  **iypтынг администрациязы** |

**20 февраля 2014 г. № 11**

**Об утверждении Порядка**

**внутреннего муниципального**

**финансового контроля**

 Руководствуясь Бюджетным кодексом РФ, с целью повышения эффективности бюджетных расходов и целевого использования денежных средств, качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также результативности использования средств бюджета

1. Утвердить Порядок внутреннего муниципального финансового контроля, согласно приложению.
2. Обнародовать настоящее Распоряжение на информационных стендах села, и на сайте администрации <http://vseika.ru/> в сети «Интернет» c 21.02.2014г.
3. Настоящее Распоряжение вступает в силу с момента его обнародования.

Глава Сейкинской сельской администрации Е.В. Ложкин

**Приложение к**

**Распоряжению**

**Главы Сейкинской сельской администрации   
от 21 февраля 2014 № 11**

**Порядок внутреннего муниципального**

**финансового контроля**

**1.Общие положения**

Настоящий Порядок внутреннего муниципального финансового контроля (далее по тексту – Порядок) разработан в соответствии с законодательством РФ, определяет понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения контроля за финансово-хозяйственной деятельностью администрации муниципального образования Сейкинское сельское поселение (далее администрация).

**2. Понятие внутреннего муниципального финансового контроля**

2.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в администрации сельского поселения и направленных на повышение результативности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль обеспечивает:

-исполнение распоряжений главы сельского поселения и постановлений администрации сельского поселения;

-точность и полноту документации бухгалтерского учета;

-своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;

-предотвращение ошибок и искажений;

-соблюдение финансовой дисциплины;

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

-целесообразность финансово – хозяйственных операций;

-обеспечение сохранности имущества и наличие обязательств.

2.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль способствует:

-осуществлению деятельности финансового управления наиболее эффективным и результативным путем;

- обеспечению реализации стратегии и тактики главы сельского поселения;

-формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

2.4. Основной целью внутреннего муниципальный финансового контроля являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности администрации сельского поселения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово– хозяйственной деятельности.

2.5. Основными задачами внутреннего муниципальный финансового контроля являются:

- целевое использование полученных бюджетных средств,

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;

- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;

- анализ системы внутреннего финансового контроля, администрации сельского поселения позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

2.6. Внутренний муниципальный финансовый контроль основан на следующих принципах:

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

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

- принцип разграничения полномочий – функции внутреннего финансового контроля распределяются между главой сельского поселения, главным специалистом финансистом, главным бухгалтером и бухгалтером

**3. Субъекты внутреннего муниципального финансового контроля**

3.1.Субъектами внутреннего муниципального финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- глава сельского поселения;

- бухгалтер-финансист в соответствии со своими должностными обязанностям;

- главный бухгалтер в соответствии со своими должностными обязанностям;

- финансово-экономическая комиссия в соответствии со своими функциями и полномочиями.

Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами администрации сельского поселения, в том числе положениями, а также организационно – распорядительными документами администрации сельского поселения и должностными инструкциями работников.

**4. Объекты внутреннего муниципального финансового контроля**

4.1. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля являются документы подлежащие проверке:

- бюджетные сметы, расчеты к сметам;

- договоры и муниципальные контракты;

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности;

- регистры бюджетного учета и отчетности;

- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

- имущество администрации сельского поселения;

- обязательства администрации сельского поселения;

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления распоряжений, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и др.);

5**. Организация внутреннего муниципального** **финансового контроля**

5.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль в администрации сельского поселения осуществляется в следующих формах:

**- *предварительный внутренний контроль*.** Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный внутренний контроль осуществляет глава сельского поселения, бухгалтер-финансист, главный бухгалтер.

Основными формами предварительного контроля являются:

-проверка первичных документов, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

-проверка и визирование проектов договоров, муниципальных контрактов и других документов;

-предварительная экспертиза документов, связанных с расходованием денежных и материальных средств и др.

***-текущий внутренний контроль*.** Текущий финансовый контроль проводится в процессе повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы, ведения бухгалтерского учета, составление отчетности, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования. Ведение текущего внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе главой сельского поселения, бухгалтером-финансистом, главным бухгалтером

Формами текущего внутреннего контроля являются:

-проверка расходных денежных документов до их оплаты. Фактом внутреннего финансового контроля является разрешение к оплате документов;

-проверка наличия денежных средств в кассе;

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

-контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

-сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета;

-проверка фактического наличия материальных средств.

***- последующий внутренний контроль***. Последующий финансовый контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций, осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Проверки соблюдения требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций со средствами местного, районного и республиканского бюджета, в том числе полноты и своевременности их поступления и расходования.

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

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

-инвентаризация;

-внезапная проверка кассы;

-проверка поступления, наличия и использования денежных средств;

-документальные проверки финансово – хозяйственной деятельности.

5.2. Контроль осуществляется следующими способами:

-отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;

-плановые проверки,

-внеплановые проверки.

Отдельные процедуры и мероприятия внутреннего контроля разрабатываются финансово-экономической комиссией и систематически осуществляются главой сельского поселения, бухгалтером –финансистом и главным бухгалтером.

Плановые и внеплановые проверки проводятся финансово-экономической комиссией. Решение о проведении плановой и внеплановой проверки принимается главой сельского поселения на основании наличия информации о нарушениях финансовой дисциплины.

5.3. Результаты проведения предварительного внутреннего контроля выражаются в непринятии к исполнению и несогласованию документов.

Результаты текущего внутреннего контроля оформляются в виде бухгалтерских справок в процессе исполнения бюджетной сметы.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде докладной записки и (или) справками.

5.4. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, в соответствии с мероприятиями контроля.

5.5. Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточна вероятность возникновения нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является распоряжение главы сельского поселения, в котором указываются:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий;

-сроки проведения внеплановой проверки.

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

Результаты проведения внеплановых проверок оформляются в виде служебных записок и (или) справками на имя главы сельского поселения, подписанных всеми членами комиссии, к которым могут прилагаться перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий, рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений).

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют главе сельского поселения письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки.

По истечении установленного срока бухгалтер-финансист и главный бухгалтер информируют Главу администрации о выполнении мероприятий или их неисполнение с указанием причин.

**6. Мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п./п. | Объект проверки | Срок проведения проверки |
| 1 | Контроль за соблюдением норм расходов ГСМ | Ежемесячно |
| 2 | Инвентаризация денежной наличности | Ежеквартально |
| 3 | Контроль за соблюдением лимита остатка денежных средств в кассе | По мере совершения кассовых операций |
| 4 | Оформление актов сверки с поставщиками и подрядчиками | Ежегодно |
| 5 | Инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и обязательств | Ежегодно |
| 6 | Мониторинг кредиторской задолженности | Ежемесячно |
| 7 | Мониторинг дебиторской задолженности | Ежемесячно |
| 8 | Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности | Ежемесячно |
| 9 | Анализ соответствия номенклатуры товаров оплаченных и номенклатуры товаров полученных | По мере поступления ТМЦ |
| 10 | Анализ соответствия плановых, кассовых и фактических показателей | Ежеквартально |
| 11 | Контроль за своевременным поступлением и расходованием бюджетных средств согласно бюджетной смете | Ежемесячно |
| 12 | Контроль за правильным оформлением и заполнением Карточек – справок по заработной палате | Ежемесячно |
| 13 | Контроль за соблюдением правил оформления Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы | Ежемесячно |
| 14 | Контроль за соблюдением правил оформления командировочного удостоверения и служебного задания | По мере представления |
| 15 | Контроль за соблюдением правил оформления  распоряжений по основной деятельности | По мере представления |
| 16 | Контроль за выдачей доверенностей | По мере необходимости |
| 17 | Контроль за соблюдением законодательства при заключении договоров с контрагентами и муниципальных контрактов | По мере представления |
| 18 | Контроль за соблюдением законодательства при заключении договоров гражданско-правового характера | По мере представления |
| 19 | Контроль за полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета | Ежемесячно |
| 20 | Контроль за условиями эксплуатации, обеспечением сохранности, обоснованностью расходов на ремонт и содержание имущества | Ежемесячно |
| 21 | Рассмотрение результатов внешних контрольных мероприятий | По мере предоставления результатов проверок |

**7. Ответственность**

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

7.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главу сельского поселения, бухгалтера-финансиста и главного бухгалтера.

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

**8. Оценка состояния системы внутреннего муниципального**

**финансового контроля**

8.1. Оценка эффективности системы внутреннего муниципального финансового контроля в администрации сельского поселения осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых главой сельского поселения.

8.2. Непосредственная оценка эффективности системы внутреннего муниципального финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляется финансово-экономической комиссией.