

КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ
Малоярославецкий район

АДМИНИСТРАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
«ДЕРЕВНЯ ЕРДЕНЕВО»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 06.09.2018 г.

№ 42/1

Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево»

1. Утвердить Порядок осуществления полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево» (приложение № 1).

2. Утвердить Состав комиссии по осуществлению полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево» (приложение № 2).

3. Утвердить Стандарты по осуществлению полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево» (приложение № 3).

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на ведущего специалиста администрации сельского поселения «Деревня Ерденево» Покатович О.Н.

5. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания, подлежит официальному опубликованию (обнародованию) и размещению в сети Интернет на официальном сайте администрации сельского поселения «Деревня Ерденево».

**Глава администрации
сельского поселения
«Деревня Ерденево»**

Ю.В. Санников

Порядок осуществления полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево»

1.1. Порядок осуществления полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево» (далее - Порядок) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения местного бюджета, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности в администрации сельского поселения «Деревня Ерденево» (далее - администрация), соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение постановлений и распоряжений администрации, решений Сельской Думы сельского поселения «Деревня Ерденево»;
- сохранность имущества муниципального образования сельского поселения «Деревня Ерденево».

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций 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, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Полномочиями органов внутреннего (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего (муниципального) финансового контроля являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

При осуществлении полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего (муниципального) финансового контроля:

- а) проводятся проверки, ревизии и обследования;
- б) направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;
- в) направляются органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с Бюджетным кодексом, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении предусмотренных Бюджетным кодексом бюджетных мер принуждения, уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- г) осуществляется производство по делам об административных правонарушениях.

1.6. Внутренний финансовый контроль основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством Российской Федерации;
- 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 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 контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.7. Система внутреннего финансового контроля администрации включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность муниципальных служащих и работников 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 постановлений и распоряжений администрации и требований законодательства Российской Федерации;

- 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 администрации поселения 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 (муниципального) финансового контроля

2.1. Внутренний (муниципальный) финансовый контроль в администрации осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль. Он осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет глава администрации муниципального образования (далее - глава администрации), главный бухгалтер;

- последующий контроль. Он проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля правовым актом администрации может быть создана комиссия по внутреннему финансовому контролю. В состав комиссии включаются специалисты администрации. Возглавляет комиссию глава администрации сельского поселения «Деревня Ерденево».

2.2. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;

- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;

- исполнения постановлений и распоряжений администрации;

- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов администрации муниципального образования сельского поселения «Деревня Ерденево».

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой распоряжением администрации, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

2.4. Объектами внутреннего финансового контроля, в целях реализации данного нормативного акта, являются:

- главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета муниципального образования сельского поселения «Деревня Ерденево»;

- главные администраторы доходов бюджета муниципального образования сельского поселения «Деревня Ерденево»;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения «Деревня Ерденево»;

- финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

- государственные (муниципальные) учреждения;

- государственные (муниципальные) унитарные предприятия.

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

2.6. 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 предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя главы администрации, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.8. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде подписанного всеми членами комиссии акта, который направляется с сопроводительной служебной запиской главе администрации. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается распоряжением администрации);

- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,

- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, 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.

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

2.10. По результатам проведения проверки бухгалтером разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается распоряжением администрации.

2.11. По истечении установленного срока бухгалтер администрации незамедлительно информирует главу администрации о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

2.12. Глава администрации наделяется полномочием на обращение в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. Субъекты внутреннего контроля

3.1. В систему субъектов внутреннего финансового контроля входят:

- глава администрации;
- муниципальные служащие и работники администрации;
- комиссия по внутреннему контролю.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется должностными инструкциями муниципальных служащих и работников администрации.

4. Ответственность

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

4.2. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового Кодекса Российской Федерации.

5. Оценка состояния системы финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в администрации осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых главой администрации.

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

6. Заключительные положения

6.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по мере необходимости в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**Состав комиссии
по осуществлению полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому
контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево»**

1. Санников Ю.В., глава администрации сельского поселения «Деревня Ерденево», председатель комиссии;
2. Покатович Оксана Николаевна, ведущий специалист глава администрации сельского поселения «Деревня Ерденево», секретарь комиссии;
3. Уткина Евгения Евгеньевна, специалист администрации сельского поселения «Деревня Ерденево», член комиссии.

Стандарты по осуществлению полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево»

1. Общие положения

1.1. Стандарт по осуществлению полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю (далее - Стандарт) подготовлен в целях осуществления администрацией сельского поселения «Деревня Ерденево» (далее - администрация) полномочий главного распорядителя бюджетных средств, согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами администрации при осуществлении полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево».

1.3. Целью Стандарта является установление последовательности операций и действий по осуществлению полномочий по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю в сельском поселении «Деревня Ерденево».

1.4. Основные термины и понятия:

Внутренний финансовый контроль - контроль, осуществляемый субъектами внутреннего (муниципального) финансового контроля в отношении бюджетных процедур сельского поселения «Деревня Ерденево», как главного распорядителя бюджетных средств, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а так же подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Бюджетные процедуры - процедуры составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности сельского поселения «деревня Ерденево» и ведения бюджетного учета.

Предмет внутреннего муниципального финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющих их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые администрацией в рамках закрепленных бюджетных полномочий, и действия должностных лиц, реализующих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетный риск - возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур и (или) влекущего нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, несоблюдение принципа

результативности и экономности использования бюджетных средств.

Объект контроля - администрация сельского поселения «Деревня Ерденево» как главный распорядитель бюджетных средств.

1.5. Администрация сельского поселения «Деревня Ерденево» организует и осуществляет внутренний (муниципальный) финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете».

2. Организация внутреннего (муниципального) финансового контроля

2.1. Внутренний (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными актами сельского поселения «Деревня Ерденево», регулирующими бюджетные правоотношения.

2.2. Цель внутреннего муниципального финансового контроля - обеспечение законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

2.3. Субъектами внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- глава администрации сельского поселения «Деревня Ерденево»;
- должностные лица администрации сельского поселения, организующие и выполняющие бюджетные процедуры, направленные на недопущение нарушений внутренних стандартов и процедур при составлении и исполнении бюджета по расходам сельского поселения, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг, при составлении бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета (далее - внутренний контролер);

2.4. Должностные лица администрации сельского поселения «деревня Ерденево», организующие и выполняющие бюджетные процедуры, контролируют ведение администрацией сельского поселения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, запрашивают необходимую информацию.

2.5. В рамках внутреннего (муниципального) финансового контроля проверке подлежат следующие бюджетные процедуры:

составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов и проведения инвентаризации.

2.6. Осуществление внутреннего (муниципального) финансового контроля включает:

проведение текущего контроля исполнения бюджетных процедур;

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Проведение текущего контроля исполнения бюджетных процедур

3.1. Текущий контроль по исполнению бюджетных процедур осуществляется администрацией сельского поселения «Деревня Ерденево» непрерывно.

3.2. Для своевременного выявления недостатков (нарушений) внутренний

контролер проводит мониторинг качества исполнения бюджетных процедур, который представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году и направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений).

Результаты мониторинга оформляются отчетом по итогам отчетного года и представляются главе администрации сельского поселения «Деревня Ерденево» ежегодно.

4. Подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств

4.1. Подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляется внутренним контролером в форме плана мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств. Для этих целей проводятся процедуры оценки, ранжирования бюджетных рисков и предложения по их сокращению. Оценка и ранжирование бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

4.2. Внутренний контролер обобщает информацию о бюджетных рисках и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков (далее - реестр бюджетных рисков). По результатам систематизации подготавливаются предложения по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков. Предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков и реестр бюджетных рисков подлежат рассмотрению и принятию по ним решений главой администрации сельского поселения «Деревня Ерденево».

4.3. План мероприятий по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств утверждается главой администрации сельского поселения «Деревня Ерденево» не позднее 1 февраля текущего финансового года.