



МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.12.2020г.

№ 63

«Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга поселок Комарово»

В соответствии со статьями 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Местная администрация внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом контроле во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга поселок Комарово.
2. Считать утратившим силу постановление местной администрации от 23.12.2016 г. № 94.
3. Настоящее постановление вступает в силу с момента его опубликования на официальном сайте <http://www.komarovo.spb.ru/>.
3. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава Местной администрации



Е. А. Горопов

Положение о внутреннем финансовом контроле во внутригородском муниципальном образовании Санкт- Петербурга поселок Комарово

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением совета депутатов муниципального образования внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово от 04.03.2020 №3-3 «О принятии Положения «О бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга поселок Комарово.

1.2. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово и направленных на повышение результативности и эффективности использования средств бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение возможных нарушений действующего законодательства РФ.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности, эффективное расходование средств.

1.4. Основными задачами внутреннего 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.

1.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется за:

- соблюдением требований законодательства РФ, приказов руководителя;
- соблюдением финансовой дисциплины;
- эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- целесообразностью финансово-хозяйственных операций;
- правильным ведением бюджетного учета, обеспечением его точности и полноты;
- правильным и своевременным составлением бюджетной отчетности;
- обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.

1.6. Внутренний финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово наиболее эффективным и результативным путем;
- обеспечению реализации стратегии и тактики руководства Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово;
- формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

1.7. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- **принцип законности.** Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;
- **принцип объективности.** Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- **принцип объективности.** Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- **принцип системности.** Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- **принцип ответственности.** Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.
- Руководитель организации заинтересован в организации и обеспечении внутреннего финансового контроля;
- при осуществлении внутреннего финансового контроля взаимодействуют все должностные лица ;
- должностные лица ВФК проявляют компетентность и добросовестность при осуществлении своих функций несут персональную ответственность ;
- процедуры и мероприятия ВФК разрабатываются таким образом, чтобы оптимизировать степень их полезности при допустимом уровне их трудоемкости;
- внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно, а по результатам оценки его эффективности развивается и совершенствуется.

2. Система внутреннего контроля

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

- Руководитель организации и его заместители;

- сотрудники в соответствии со своими должностными обязанностями;

Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами, а также организационно - распорядительными документами организации и должностными инструкциями работников.

Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за

- 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.).

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово 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 руководитель Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово, его заместитель, сотрудники.

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 начальниками отделов (руководителями групп), их заместителями, а также специалистами отделов.

Формами текущего внутреннего контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты. Фактом внутреннего финансового контроля является разрешение к оплате документов;
- проверка наличия ЛБО;
- проверка ведения графика закупок в соответствии со сметой, ЛБО;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- проверка фактического наличия материальных ценностей;
- проверка сохранности и использования имущества;
- контроль исполнения требований закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

- мониторинг расходования средств бюджета и иных целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии.

Проверку первичных учетных документов проводят сотрудники бухгалтерии, которые принимают документы к учету. В каждом документе проверяют:

- соответствие формы документа и хозяйственной операции;
- наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
- правильность заполнения и наличие подписей (подтверждение контроля факта хозяйственной жизни).
- на документах, прошедших контроль, ответственные сотрудники ставят отметку «проверено», дату, подпись и расшифровку подписи.

➤ **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 бюджетов, в том числе полноты и своевременности их поступления и расходования.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

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

В рамках последующего внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка наличия имущества учреждения, в том числе: инвентаризация, анализ исполнения плановых документов;
- проверка материально ответственных лиц, в том числе осуществление закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его обособленных структурных подразделений;

проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация;
- документальные проверки финансово – хозяйственной деятельности.

Отдельные процедуры и мероприятия внутреннего контроля разрабатываются руководителем Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово и систематически осуществляются сотрудниками.

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

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

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

3.2. Контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;
- плановые проверки;
- внеплановые проверки.

3.3. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства регулирующего порядок ведения бюджетного учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

3.4. 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 приказ руководителя организации, в котором указываются:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения внеплановой проверки.

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.

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют руководителю Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки.

По результатам проведения проверки лицом, уполномоченным руководителем Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем.

По истечении установленного срока уполномоченное лицо информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин

4. Ответственность

4.1. 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.

4.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на Руководителя Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово.

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

5. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых Руководителем.