



**Администрация сельского поселения Шалушка  
Чегемского муниципального района КБР**

Адрес: КБР, с.п. Шалушка, ул. Ленина 60 а

тел. 7-31-75

«16» апреля 2018г.

№37

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**Об утверждении Положения  
«О внутреннем муниципальном  
финансовом контроле в  
администрации с.п. Шалушка»**

В соответствии со ст.269 <sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 344-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Положением о бюджетном процессе, руководствуясь Уставом сельского поселения Шалушка и в целях реализации муниципального финансового контроля за правомерным и эффективным использованием средств местного бюджета администрация сельского поселения Шалушка постановляет:

1. Утвердить Положение «О внутреннем муниципальном финансовом контроле согласно приложению (приложение 1).
2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля оставляю за собой.
3. Настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018г.
4. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте администрации с.п.Шалушка.

Глава администрации  
сельского поселения  
Шалушка

Кунижев Х.А.

**Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле  
администрации сельского поселения Шалушка**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. 157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, иных законодательных и нормативно – правовых актов, а также в соответствии с Положением о финансовом управлении.

1.2. Настоящее Положение устанавливает единые цели, задачи, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля в финансово – бюджетной сфере администрации сельского поселения Шалушка

**2. Понятие внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний 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 финансовый контроль обеспечивает:

- исполнение распоряжений главы сельского поселения Шалушка и постановлений администрации сельского поселения Шалушка;
- 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 финансовый контроль способствует:

- осуществлению деятельности финансового управления наиболее эффективным и результативным путем;
- обеспечению реализации стратегии и тактики главы сельского поселения Шалушка;
- формированию своевременной и надежной финансовой и управленческой информации.

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

2.5. 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;
- 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 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 местной администрации сельского поселения Шалушка;
- принцип разграничения полномочий – функции внутреннего финансового контроля распределяются между главой сельского поселения Шалушка и главным бухгалтером.

### **3. Субъекты внутреннего финансового контроля**

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

- глава сельского поселения Шалушка;
- бухгалтер в соответствии с должностными обязанностями;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями. (Приложение №1) (Приложение 2)

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

### **4. Объекты внутреннего финансового контроля**

4.1. Объектами внутреннего 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 Шалушка;
- обязательства администрации сельского поселения Шалушка;- 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 финансового контроля**

5.1. Внутренний финансовый контроль в администрации сельского поселения Шалушка 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 администрации сельского поселения Шалушка;

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 администрации сельского поселения Шалушка; главным специалистом финансистом.

Формами текущего внутреннего контроля являются:

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

-контроль взыскания дебиторской и погашения 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.

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;

-документальные проверки в финансово-бюджетной сфере.

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 комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются сотрудниками администрации сельского поселения, главой сельского поселения (разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и др.).

Плановые и внеплановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю. Решение о проведении внеплановой проверки принимается главой сельского поселения Шалушка 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 Шалушка, 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.

## **6. Мероприятия внутреннего финансового контроля**

См. Приложение №3 к Постановлению администрации с.п.Шалушка от 16.04.2018г. №37

## **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 администрации с.п.Шалушка.

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

## **8. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля**

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

8.2. Непосредственная оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль соблюдения процедур внутреннего финансового контроля осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю.

## **9. Заключительные положения**

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются главой сельского поселения Шалушка.

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

Приложение № 1  
к постановлению администрации  
сельского поселения Шалушка  
от 16.04.2018г. №37

КОМИССИЯ

по внутреннему контролю бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних  
процедур составления и исполнения плана финансово-бюджетной сфере в  
администрации сельского поселения Шалушка

Председатель комиссии:	Заместитель главы	Варитлов К.Т.
Члены комиссии:	Нач. отдела бухг.учета и отчетности	Шогенова Ж.Л.
	Главный специалист	Керефов Х.Х.



к постановлению администрации

сельского поселения Шалушка

от 16.04.2018г. №37

к Положению о внутреннем финансовом контроле

УТВЕРЖДАЮ

Глава администрации с.п.Шалушка Кунижев Х.А.

«16» апреля 2018г

## **Положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю.**

### **1. Основные задачи и полномочия Комиссии.**

#### **Основные задачи :**

- следить за соблюдением законодательства регулирующего порядок осуществления деятельности в финансово-бюджетной сфере;
- обеспечить точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- обеспечить своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращать ошибки и искажения;
- требовать исполнения приказов и распоряжений руководителя Учреждения;
- следить за выполнением планов в финансово-бюджетной сфере Учреждения;
- обеспечить сохранность финансовых и нефинансовых активов Учреждения;
- 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 структурных подразделений необходимые документы и сведения;
- получать от сотрудников объяснения;
- привлекать сотрудников Учреждения к проведению проверок, служебных расследований, 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 №3) 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, текущий, последующий);
- описание процедуры (мероприятия);
- задачи процедуры (мероприятия);
- ответственные лица.

5. Плановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным главой поселения 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.

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

7. Основанием для проведения внеплановой проверки является распоряжение главы поселения, 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 №4

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

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- плановых и внеплановых проверок;
- внешних контрольных мероприятий.

10. При этом члены комиссии или сотрудники подразделения 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 (подразделение) по внутреннему финансовому контролю информирует руководителя Учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

12. Ежегодно Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет главе поселения **отчет о проделанной работе**, который включает в себя сведения:

- о результатах отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- о результатах внешних контрольных мероприятий;
- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- об эффективности внутреннего финансового контроля.

Приложение № 3  
к постановлению администрации  
с.п.Шалушка от 16.04.2018г. №37

План проведения контрольных мероприятий  
по внутреннему финансовому контролю администрации с.п.Шалушка на 2018год.

№п/п	Предмет контрольного мероприятия	Наименование объекта контрольного мероприятия	Метод (проверка, ревизия или обследование)	Проверяемый период	Срок проведения проверки	Ответственные лица
1. Проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренному ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. №2 44-ФЗ						
1.1	Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок	Администрация с.п.Шалушка	проверка	01.01.2018г. – 20.12.2018г.	декабрь	Зам. гл. администрации с.п.Шалушка (Варитлов К.Т.), нач.отдела бухг.учета и отчетности(Шогенова Ж.Л.)
2. Проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.						
2.1	Проверка исполнения бюджета за 1 квартал 2018г.	Муниципальное казенное учреждение культуры «СДК с.п.Шалушка»	проверка	01.01.2018г. – 31.03.2018г.	апрель	Зам. гл. администрации с.п.Шалушка (Варитлов К.Т.), Главный специалист администрации (Керефов Х.Х.), нач.отдела бухг.учета и

						отчетности(Шогенова Ж.Л.)
2.2	Проверка исполнения бюджета за 2квартал 2018г.	Муниципальное казенное учреждение культуры «СДК с.п.Шалушка»	проверка	01.04.2018г. – 30.06.2018г.	июль	Зам. гл. администрации с.п.Шалушка (Варитлов К.Т.), Главный специалист администрации (Керефов Х.Х.), нач.отдела бухг.учета и отчетности(Шогенова Ж.Л.)
2.3	Проверка исполнения бюджета за 3квартал 2018г.	Муниципальное казенное учреждение культуры «СДК с.п.Шалушка»	проверка	01.07.2018г.- 30.09.2018г	октябрь	Зам. гл. администрации с.п.Шалушка (Варитлов К.Т.), нач.отдела бухг.учета и отчетности(Шогенова Ж.Л.) Главный специалист администрации (Керефов Х.Х.),
3.	Внеплановые проверки по распоряжению главы администрации с.п.Шалушка	Согласно распоряжению		В срок, указанный в распоряжении		

Глава администрации с.п.Шалушка



Кунижев Х.А.

Глава администрации с.п.Шалушка Кунижев Х.А.  
«16» апреля 2018г



### 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