**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ИЛАНСКИЙ**

**ИЛАНСКОГО РАЙОНА**

**КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

 .06.2013 г. г. Иланский №

|  |
| --- |
| Об утверждении «Положения о внутреннем финансовом контроле в администрации города Иланский Иланского района Красноярского края и подведомственных ей учреждениях».  |

Руководствуясь Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства Финансов от 01.12.2010 г. № 157Н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», Приказом Министерства Финансов РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», ст. ст. ст. 7, 15, 18 Устава муниципального образования город Иланский Иланского района Красноярского края, а также в соответствии с иными положениями и нормативными документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности,

П О С Т А Н О В Л Я Ю:

1. Утвердить «Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации города Иланский Иланского района Красноярского края и подведомственных ей учреждениях», согласно Приложению.
2. Вносить изменения и дополнения в «Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации города Иланский Иланского района Красноярского края и подведомственных ей учреждениях» в установленном порядке.
3. Контроль за исполнением Постановления оставляю за собой.
4. Постановление вступает в силу со дня подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2013 года и на все последующие бюджетные годы вплоть до его отмены или принятия нового.

 Глава города С.А.Хлыстов

Приложение

к Постановлению главы города

от .06.2013 г

№

**Положение**

**о внутреннем финансовом контроле в администрации города Иланский Иланского района Красноярского края и подведомственных ей учреждениях.**

1. Общие положения.

  1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации города Иланский Иланского района Красноярского края и подведомственных ей учреждениях (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

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

* 1. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности объекта контроля, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.4. Основными задачами контроля являются проверка:

– соблюдения законности и государственной дисциплины в финансово-экономической и хозяйственной деятельности, ведении бюджетного учета и расходовании материальных и денежных средств;

– расчетов с дебиторами и кредиторами;

– наличия, сохранности, полноты поступления и оприходования денежных средств и материальных ценностей;

– наличия, правильности оформления, своевременности и достоверности отражения документов по регистрам бюджетного учета;

– правильности и своевременности расчетов по заработной плате, соблюдения штатно-тарифной дисциплины;

– выполнения предложений и устранения недостатков по актам ревизий
и проверок финансово-экономической и хозяйственной деятельности;

- выявление и предупреждение недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей;

- оказание помощи руководителю учреждения и главному бухгалтеру (бухгалтеру) учреждения в ведении финансово-экономической деятельности.

1.5. Контроль основывается на следующих принципах:
 1.5.1. принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами контроля норм и правил, установленных нормативно-правовыми актами;
1.5.2. принцип независимости - субъекты контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
 1.5.3. принцип объективности - контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативно-правовыми актами, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
 1.5.4. принцип ответственности - каждый субъект контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством;
 1.5.5. принцип стандартизации - процессы и процедуры контроля должны быть регламентированы;
 1.5.6. принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.6. Система контроля призвана обеспечить:

1)  точность и полноту документации бухгалтерского учета;

2)  своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

3)  предотвращение ошибок и искажений;

4)  контроль за расходованием средств бюджета;

5)  выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

6)  сохранность имущества объекта контроля.

II.   Организация контроля.

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

- сотрудники администрации города Иланский в соответствии со своими обязанностями;

- руководители отделов администрации города Иланский в соответствии со своими обязанностями;

- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями;

- Глава города и руководители подведомственных учреждений.

2.2. Объектами контроля являются подлежащие проверке:

- сметные документы (планы, сметы, нормы расходов);

- договоры и контракты;

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и предоставления отчетности (учетная политика, положение по поступлению и выбытию активов, положение о проведении инвентаризации и прочие);

- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

- имущество учреждения (наличие, сохранность, обоснованность расходов на ремонт и содержание);

- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);

- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, распоряжений, правила начисления зарплаты, пособий, соблюдение трудового законодательства);

- применяемые информационные технологии;

- и т.п.

2.3. Для проведения контроля распоряжением Главы города создается комиссия по внутреннему финансовому контролю, в котором определяется цель, объект и сроки проверки, а так же лица, отвечающие за проведение проверки определенного участка объекта учета.

2.4. В состав комиссии  по внутреннему финансовому контролю должны входить  сотрудники, которые в соответствии с должностными обязанностями отвечают за ведение бухгалтерского учета, финансовой деятельности, делопроизводства.

2.5. Контроль осуществляется в следующих формах: предварительный, текущий и последующий.

*Предварительный контроль* осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. На данном этапе проверяется:

 - соответствие расходов в предоставленных на оплату счетах, счет – фактурах, заключенных договорах доведенным лимитам бюджетных обязательств;

 - правильность оформления документов и соответствие их нормативным документам, а также наличия необходимых приложений и сопроводительной документации.

*Текущий контроль* начинается там, где заканчивается предварительный. Он осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов. Проверяется соблюдение финансовой дисциплины, и принимаются меры по предотвращению нарушений. На данном этапе проверяется:

 - соблюдение финансовой дисциплины; принимаются меры по предотвращению нарушений;

 - регулярный  анализ соответствия кассовых расходов фактически произведенным расходам;

 - регулярный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками, с подотчетными лицами и сотрудниками по оплате труда;

 - составление кассовых заявок при наличии оправдательных документов;

 - исполнение приказов начальника Учреждения;

 - своевременность отражения хозяйственных операций в бюджетном учете.

*Последующий контроль* проводится по итогам совершения  хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности. Целью последующего контроля является вскрытие фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств, а также вскрытие причин, породивших их. В рамках последующего контроля проводятся следующие мероприятия:

 - один раз в квартал  проводится инвентаризация денежных средств и документов постоянно действующей инвентаризационной комиссией;

 - ежемесячно проверяются расходы в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами сотрудниками финансово-бюджетного отдела администрации города Иланский;

 -  ежеквартально по итогам сдачи отчетов в ПФ РФ, в ФСС соответствие данных отчетов и Главной книги сотрудниками финансово-бюджетного отдела администрации города Иланский;

 - ежеквартально проводится инвентаризация расчетов с поставщиками услуг, с подотчетными лицами сотрудниками финансово-бюджетного отдела администрации города Иланский;

 - в конце финансового года проводится инвентаризация всех нефинансовых активов постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

III. Права и обязанности контролирующих лиц

3.1. Комиссия по внутреннему финансовому контролю имеет право:

 -  проверять бюджетные сметы, отчеты, справки, денежные, бухгалтерские и другие документы, наличие денежных средств и документов, а при обнаружении подделок, подлогов и других злоупотреблений - изымать в установленном порядке необходимые документы до прибытия правоохранительных органов;

-  проверять правильность списания материальных ценностей;

- проводить внеплановую инвентаризацию нефинансовых активов, материальных запасов, денежных средств и расчетов;

 - получать от должностных лиц письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения ревизий и проверок.

3.2. Комиссия по внутреннему финансовому контролю обязана:

- анализировать плановые, отчетные данные и другие материалы, относящиеся к ревизуемому объекту учета, акт предыдущей ревизии и предложения по ее результатам, ознакомиться с заключениями по годовым и квартальным бухгалтерским отчетам, а также с перепиской;

- руководствоваться в своей работе законодательством Российской Федерации, а также приказами и инструкциями Министерства финансов РФ и другими нормативными правовыми актами;

- принимать участие в выработке предложений по устранению выявленных в результате ревизий и проверок нарушений и недостатков, по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений, за соблюдением финансовой дисциплины.

IV.Отчетность по соблюдению положения о внутреннем финансовом контроле.

4.1.Комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет Главе города отчет о проведенной проверке и выявленных нарушениях.

4.2. Отчет о проведенных процедурах внутреннего финансового контроля должен содержать следующие сведения:

- об основаниях контрольного мероприятия и сроках его проведения;

- о подтвержденных и иных обнаруженных в ходе ревизии нарушениях;

- об установленных причинах совершения нарушений и виновных в них лицах;

- о предложениях и рекомендациях по устранению нарушений и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшем.

4.3. В случае повторного выявления нарушения (было выявлено ранее, однако не было устранено) отчет о проверке нарушения не составляется. При этом информация о том, что выявленное ранее нарушение не устранено, включается в последующий отчет комиссии по внутреннему финансовому контролю.

4.4. Сведения об однотипных нарушениях (нарушениях одинаковых требований, допущенных по одним и тем же причинам), а также о взаимосвязанных нарушениях (если одно нарушение являлось следствием другого), выявленных в ходе проведения одной проверки, могут быть отражены в едином отчете о проверке нарушения.

4.5. На основании отчетов комиссии внутреннего финансового контроля  составляется  форма по ОКУД 0503160 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», являющейся приложением к пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности.