**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МЕЖДУРЕЧЕНСКОЕ»**

# П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

03 октября 2019 г. № 27

пос. Междуреченский

|  |
| --- |
| **О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля**  **и об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального образования «Междуреченское»** |

     В целях осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального образования «Междуреченское», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Междуреченское», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Междуреченское» администрация муниципального образования

**п о с т а н о в л я е т:**

1. Создать орган внутреннего муниципального финансового контроля

(приложение 1).

2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального образования «Междуреченское» (приложение 2).

3. Опубликовать настоящее постановление в информационном бюллетене органов местного самоуправления муниципального образования «Междуреченское» и разместить на официальном сайте администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

4.   Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава администрации муниципального

образования «Междуреченское» Е.Ю.Шатровская

Приложение 1

к постановлению

администрации № 27 от 03.10.2019г.

**Состав комиссии**

**по внутреннему муниципальному финансовому контролю**

**администрации муниципального образования «Междуреченское»**

**Председатель комиссии:**

Шатровская Елена Юрьевна, глава муниципального образования «Междуреченское»

**Члены комиссии:**

Аксененко Светлана Алексеевна, главный специалист-главный бухгалтер

администрации МО «Междуреченское»;

Скоморохова Валентина Анатольевна, депутат Совета депутатов МО

«Междуреченское»;

Ендукина Ирина Ивановна, депутат Совета депутатов МО «Междуреченское».

Приложение 2

к постановлению администрации

№ 27 от 03.10.2019г.

**ПОРЯДОК**

**осуществления внутреннего муниципального**

**финансового контроля в администрации муниципального образования «Междуреченское»**

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального образования «Междуреченское».

1.2. Целями внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Междуреченское» (далее – бюджет поселения);

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется должностными лицами администрации муниципального образования «Междуреченское» и депутатами Совета депутатов муниципального образования «Междуреченское» (далее - органами внутреннего финансового контроля), в отношении получателей средств бюджета поселения, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в отношении бюджетных средств муниципального образования «Междуреченское», определенных решением Совета депутатов муниципального образования «Междуреченское» на соответствующий год.

1. **Объекты внутреннего муниципального финансового**

**контроля и внутреннего финансового аудита**

2.1. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля) являются:

- администрация муниципального образования «Междуреченское», являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также руководитель и сотрудники;

- муниципальные бюджетные учреждения, подведомственные администрации муниципального образования «Междуреченское».

# 3. Организация внутреннего муниципального финансового контроля.

3.1. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля проводятся проверки, ревизии, обследования (далее - контрольные мероприятия):

- проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

- ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.2. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля проводятся на основании утвержденного плана.

3.3. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

3.4. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

3.5. Годовой план проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается главой поселения.

3.6. Внеплановые проверки проводятся по поручению главы муниципального образования «Междуреченское».

3.7. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой поселения, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

3.8. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением, не позднее, чем за 3 дня до начала проведения проверки.

3.9. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

**4. Проведение внутреннего финансового контроля**

4.1. Администрация муниципального образования «Междуреченское»:

а) как главный распорядитель бюджетных средств бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем и подведомственными ему получателями бюджетных средств местного бюджета;

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

б) как главный администратор доходов бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета.

в) как главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения.

4.2. Приступая к проведению контрольного мероприятия, объекту проверки предъявляется копия распоряжения о проведении контрольного мероприятия.

4.3. В процессе контрольного мероприятия проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению:

- учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);

- полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности с данными аналитического учета;

- фактического наличия, сохранности и правильного использования товарно-материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности поселения, денежных средств и ценных бумаг, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услугах, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- постановки и состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности у объекта контроля;

- наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильность формирования затрат, полнота приходования, сохранность и фактическое наличие денежных средств и материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;

- результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

- правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

- адресности и целевого характера использования выделенных в распоряжение объекта контроля ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

- полноты и своевременности поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

- исполнения бюджетных смет, обоснованности произведенных расходов, связанных с текущей деятельностью, бюджетная отчетность;

- принятых объектом контроля мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

4.4. Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом.

4.5. Результаты проверки и ревизии оформляются актом, обследования – заключением.

4.6. Акт состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

4.7. Акт проверки или ревизии составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами, осуществляющими контрольное мероприятие.

4.8. Один экземпляр акта проверки или ревизии с отметкой об ознакомлении руководителя организации объекта контроля хранится в органах внутреннего муниципального финансового контроля, второй направляется главе поселения для рассмотрения и принятия решений в соответствии с законодательством.

4.9. В случае несогласия с положениями акта или с целью уточнения его отдельных положений, руководитель объекта контроля имеет право в течение семи рабочих дней, с момента получения акта, направить в орган внутреннего финансового контроля свои замечания (возражения), являющиеся неотъемлемой частью акта и на которые в течение семи рабочих дней орган контроля должен дать заключение по каждому возражению (замечанию).

4.10. Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет глава муниципального образования «Междуреченское».

**5. Проведение внутреннего финансового аудита**

5.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля на основе функциональной независимости в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.2. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств и собственности муниципального образования «Междуреченское», а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

5.3. С целью оценки надежности внутреннего муниципального финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля осуществляет обследование следующих вопросов:

- наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям [Бюджетного кодекса](garantF1://12012604.0)Российской Федерации;

- наличия составленного и утвержденного субъектом контроля плана на календарный год;

- полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;

- соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;

- наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;

- соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;

- своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;

- наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;

- анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;

- устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;

- другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.

5.4. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляет обследование следующих вопросов:

- составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

- проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;

- анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;

- анализа первичных данных бюджетного учета;

- выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;

- наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;

- другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

5.5. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

- анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности, участия в целевых программах и др.);

- проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;

- анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств;

5.6. По результатам проведенного обследования должностными лицами субъекта контроля составляется заключение о результатах внутреннего финансового аудита (далее - заключение), в котором указываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, на основании собранных доказательств.

5.7. Перед составлением заключения рекомендуется оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и надлежащими:

- Доказательства считаются достаточными, если информация, которая основывается на фактах, является убедительной.

- Надежными доказательствами считаются, если информация является наиболее полной и заслуживает доверия.

- Уместными доказательства являются, если информация подтверждает наблюдения и рекомендации.

- Полезными доказательства считаются, если информация помогает субъекту контроля достигать своих целей.

- Доказательства должны обосновывать сделанные выводы и рекомендации.

5.8. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

5.9. Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля, согласовывается с руководителем субъекта контроля и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля для подписания.

6.0. Контроль по результатам проведения внутреннего финансового аудита представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, и осуществляется главой муниципального образования «Междуреченское».