



АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
НОВОКУБАНСКИЙ РАЙОН
ОТДЕЛ ПО МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПРИКАЗ

от 29.12.2017

№ 154

г. Новокубанск

**Об утверждении положения о внутреннем финансовом контроле и
аудите в учреждениях, подведомственных отделу по молодежной
политике администрации муниципального образования
Новокубанский район**

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях соблюдения законодательства Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Новокубанский район в сфере финансовой деятельности, повышения результативности использования средств районного бюджета п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле и аудите в учреждениях, подведомственных отделу по молодежной политике администрации муниципального образования Новокубанский район (приложение).

2. Главному администратору доходов бюджета муниципального образования Новокубанский район, довести до сведения руководителей учреждений данный приказ не позднее 1 февраля 2018 года.

3. Контроль за выполнением данного приказа оставляю за собой.

Начальник отдела по молодежной
политике администрации
муниципального образования
Новокубанский район

Р.Н.Макарь

Приложение № 1
к приказу отдела по молодежной
политике администрации
муниципального образования
Новокубанский район
от 29.12.2014 № 154

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом контроле и аудите в учреждениях,
подведомственных отделу по молодежной политике администрации
муниципального образования Новокубанский район

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле и аудите в учреждениях подведомственных отделу по молодежной политике администрации муниципального образования Новокубанский район (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 и аудит направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Новокубанский район в сфере финансовой деятельности, а также на повышение результативности использования средств районного бюджета.

2. Организация внутреннего финансового контроля и аудита

2.1. Внутренний финансовый контроль (далее – контроль и аудит) осуществляется в следующих формах:

- текущий;
- проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, осуществление мониторинга целевого расходования средств районного бюджета подведомственными учреждениями;
- оценка эффективности и результативности расходования средств районного бюджета для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей, подведомственными учреждениями;
- последующий;
- проведение оценки эффективности использования бюджетных средств подведомственными учреждениями.

2.2. Целями внутреннего финансового контроля и аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовк рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответстви порядка ведения бюджетного чета методологии и стандартам бюджетног учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовка предложений о повышении экономичности и результативности использования средств бюджета учреждения.

2.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершаемых администраторами и подведомственными им получателями бюджетных средств (далее – объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2.4. Объектами внутреннего финансового контроля и аудита являются:

- плановые документы (калькуляции, расчеты плановой себестоимости, план материально-технического снабжения и иные плановые документы учреждения);

- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), оказание учреждением платных услуг;

- локальные акты учреждения;

- первичные подтверждающие документы и регистры учета;

- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете учреждения;

- штатно-трудовая дисциплина.

2.5. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

- руководитель учреждения и его заместители;

- руководители и работники учреждения на всех уровнях.

2.6. Внутренний контроль и аудит в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ и локальными актами учреждения;

- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля и аудита;

- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля несет ответственность в соответствии с законодательством РФ за ненадлежащее выполнение контрольных функций;

- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре учреждения.

2.7. Ведение текущего контроля и аудита осуществляется комиссией по внутреннему контролю и аудиту (уполномоченные должностные лица) созданной при отделе по молодежной политике администрации муниципального Новокубанский район.

2.8. Ведение последующего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю и аудиту с привлечением в случае необходимости специалистов МКУ «ЦБМО».

2.9. Результаты проведения текущего контроля и аудита оформляются в виде сводных отчетов и мониторингов, с приложением в случае

необходимости пояснительных записок, содержащих оценку эффективности и результативности целевого расходования средств районного бюджета, а также перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены в ходе проведения текущего контроля, рекомендации по недопущению прогнозируемых ошибок.

2.10. Результаты проведения последующего контроля и аудита оформляются в виде акта и приказа отдела по молодежной политике по результатам проверки.

2.11. В акте о проведении последующего контроля указываются:

- контрольное задание, программа контроля, план-задание;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регионального законодательства, муниципальных нормативных правовых актов;
- анализ показателей оценки эффективности и результативности расходования средств районного бюджета;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению прогнозируемых ошибок.

2.12. При установлении в ходе проведения контроля и аудита недостатков и нарушений процедур составления и исполнения бюджета, правил ведения бюджетного учета, искажений бюджетной отчетности и иных фактов руководителями подведомственных учреждений принимаются меры к их устранению.

2.12. Руководители, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют начальнику отдела по молодежной политике объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3. Организация проведения и документальное оформление материалов последующего контроля и аудита.

3.1 Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе и включает в себя осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

3.2 При проведении мероприятий последующего контроля в учреждениях осуществляется:

- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества учреждения;
- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- контроль (проверка) финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

К мероприятиям последующего контроля со стороны комиссии по внутреннему контролю относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- инвентаризация имущества и обязательств учреждения.

3.3. Для реализации внутреннего контроля профильная комиссия проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота отражения и правильность документального оформления фактов хозяйственной жизни;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам и фактам хозяйственной жизни, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Периодичность проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений:

- плановые проверки — в соответствии с утвержденным начальником отдела по физической культуре и спорту планом контрольных мероприятий;
- внеплановые проверки – по мере необходимости.

4. Оформление результатов контрольных мероприятий учреждения

4.1. Комиссия по внутреннему контролю осуществляет анализ выявленных нарушений, определяет их причины и разрабатывает предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем. Результаты проведения предварительного и текущего контроля и аудита оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

4.2. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде Акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения внутреннего контроля.

4.3. По окончании года комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения отчет о проделанной работе, в котором отражаются:

- сведения о выполнении плановых и внеплановых проверок;
- результаты контрольных мероприятий за отчетный период;
- меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом;
- выводы о состоянии финансово-хозяйственной деятельности учреждений за отчетный период.

5. Права, обязанности и ответственность субъектов системы внутреннего контроля и аудита

5.1. Председатель комиссии по внутреннему контролю и аудиту перед началом Контрольных мероприятий составляет план (программу) работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую и хозяйственную деятельность учреждений, информирует членов комиссии с материалами предыдущих проверок.

Председатель комиссии обязан:

- организовать проведение контрольных мероприятий в учреждении согласно утвержденному плану (программе);
- определить методы и способы проведения контрольных мероприятий;
- осуществлять общее руководство членами комиссии в процессе проведения контрольных мероприятий, распределить направления проведения контрольных мероприятий между членами комиссии;
- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий. быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность.

Председатель комиссии имеет право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;
- давать указания должностным лицам о представлении комиссии необходимых для проверки документов и сведений (информации);
- получать от должностных, а также материально-ответственных лиц учреждения письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего финансового контроля и аудита;
- привлекать сотрудников учреждения к проведению контрольных мероприятий, служебных расследований по согласованию с руководителем учреждения;
- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

Члены комиссии обязаны:

- быть принципиальными, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;
- проводить контрольные мероприятия учреждения в соответствии утвержденным планом (программой);

- незамедлительно докладывать председателю комиссии о выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушениях и злоупотреблениях;
- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Члены комиссии имеют право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством о защите государственной тайны;
- ходатайствовать перед председателем комиссии о представлении им необходимых для проверки документов и сведений (информации).

5.2. Руководитель и проверяемые должностные лица учреждений в процессе контрольных мероприятий обязаны:

- оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;
- представлять по требованию председателя комиссии и в установленные им сроки документы, необходимые для проверки;
- давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

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

5.4. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Законодательства РФ.

6. Оценка состояния системы финансового контроля и аудита

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждениях осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых начальником отдела по молодежной политике.

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

Начальник отдела по молодежной
политике администрации муниципального
образования Новокубанский район



Р.Н.Макаров