

**Чуваш Республики
Варнар районен
администраце**

ЙЫШАНУ

«01» марта 2013 г. № 157

Варнар поселоке



**Чувашская Республика
Администрация
Вурнарского района**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 01» марта 2013 г. № 157

п. Вурнары

**«Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего контроля в органах местного
самоуправления Вурнарского района
Чувашской Республики»**

В соответствии со статьей 270.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Администрация Вурнарского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего контроля в органах местного самоуправления Вурнарского района Чувашской Республики.
2. Главным распорядителям средств бюджета Вурнарского района Чувашской Республики при осуществлении внутреннего контроля руководствоваться Порядком, указанным в пункте 1 настоящего постановления.
3. Рекомендовать главам сельских, городского поселений руководствоваться Порядком, указанным в пункте 1 настоящего постановления.

Глава администрации района

Л.Г. Николаев

Анисимова Л.И.

2-59-32

**Утверждено
Постановлением администрации
Вурнарского района
от «01» марта 2013 г. № 157**

**Порядок
осуществления внутреннего контроля, в органах местного самоуправления
Вурнарского района Чувашской Республики**

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях организации внутреннего контроля распорядителями средств бюджета Вурнарского района Чувашской Республики.

1. Общие положения.

1.1. Внутренний контроль включается в систему управления органа местного самоуправления, является составляющей финансового менеджмента, осуществляемого органом местного самоуправления (главным распорядителем бюджетных средств) и направлен на:

соблюдение действующего законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, локально-нормативных актов, организационно-распорядительных документов, учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету;

правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;

достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям бюджетной отчетности;

сохранность всех активов органа местного самоуправления;

экономность, результативность и эффективность использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

1.2. Для организации внутреннего контроля в органе местного самоуправления приказом руководителя органа местного самоуправления назначаются:

должностные лица (или комиссия), на которых возлагаются соответствующие функции, из числа сотрудников различных структурных подразделений органа местного самоуправления (к примеру, специалистов, осуществляющих бухгалтерский учет, планирование и распределение бюджетных ассигнований, информационное, правовое и кадровое обеспечение и др.)- Численность уполномоченных должностных лиц (комиссии) определяется исходя из предполагаемого объема работ, структурных особенностей органа местного самоуправления, направлений его деятельности, компетентности специалистов и т.д.;

заместитель руководителя органа местного самоуправления, который организует и координирует деятельность должностных лиц (комиссии), осуществляющих внутренний контроль.

1.3. Целями внутреннего контроля являются:

обеспечение соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, Чувашской Республики, органа местного самоуправления;

выполнение программ/планов, закрепляющих комплекс мероприятий по достижению целей и задач деятельности органа местного самоуправления на среднесрочный период;

повышение эффективности и результативности деятельности органа местного самоуправления;

повышение качества осуществления муниципальных функций, оказания муниципальных услуг;

оптимизация расходования бюджетных ассигнований, выделяемых органу местного самоуправления и подведомственным ему учреждениям (при наличии).

1.4. Задачами внутреннего контроля в органе местного самоуправления являются:

контроль достижения поставленных целей и задач, установленных показателей деятельности, реализации программных и непрограммных мероприятий;

контроль соблюдения порядка исполнения установленных процессов и процедур, административных и иных регламентов, проведения и учета соответствующих операций, отражения их в отчетности и соблюдения полномочий при их санкционировании;

контроль исполнения принятых договорных обязательств;

контроль достоверности бюджетной отчетности;

определение эффективности использования финансовых и нефинансовых ресурсов, выявление финансовых резервов;

оценка эффективности деятельности подведомственных учреждений (организаций) (при наличии);

предупреждение нецелевого и неэффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики и средств местного бюджета;

обеспечение информационной прозрачности управления на всех этапах деятельности органа местного самоуправления;

анализ выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений и внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;

представление объективной информации руководителю органа местного самоуправления о состоянии дел и рисках срыва выполнения какой — либо из функций, возложенных на орган местного самоуправления, или о возможном ухудшении качества его работы.

1.5. Основными принципами внутреннего контроля являются:

законность - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, Чувашской Республики и органа местного самоуправления;

объективность - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации, Чувашской Республики и органа местного самоуправления, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

ответственность - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации;

системность — проведение внутреннего контроля всех сторон деятельности субъекта финансового контроля, включая взаимные связи в структуре управления органа местного самоуправления.

1.6. Организация внутреннего контроля в органе местного самоуправления и

его функционирование направлены на соответствие деятельности органа местного самоуправления требованиям законодательства в ходе совершаемых им фактов хозяйственной жизни, на анализ и оценку степени достижения поставленных перед органом местного самоуправления целей (задач), на устранение каких-либо рисков в деятельности органа местного самоуправления, которые угрожают достижению любой из поставленных целей (задач).

2. Система внутреннего контроля.

2.1. Система внутреннего контроля включает в себя следующие взаимосвязанные элементы:

контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональная и коммуникативная компетентность сотрудников органа местного самоуправления, их стиль работы и понимание значения системы внутреннего контроля для деятельности органа местного самоуправления, организационная структура;

оценка рисков, представляющая собой процесс выявления и (по возможности) устранения рисков в деятельности органа местного самоуправления при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях, а также их вероятных последствий;

информационная система, связанная с подготовкой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, функционирование которой обеспечивается техническими средствами, программным обеспечением, персоналом, соответствующими процедурами, базами данных;

контрольные действия, включающие политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения и приказы руководства органа местного самоуправления выполняются;

оценка системы внутреннего контроля, представляющая собой процесс (мониторинг) оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля в режиме непрерывной работы (непрерывных (постоянных) контрольных мероприятий, отдельных проверок или сочетания того и другого).

3. Организация внутреннего контроля

3.1. К объектам внутреннего контроля относятся:

руководители структурных подразделений и сотрудники органа местного самоуправления на всех уровнях;

подведомственные учреждения, получатели средств республиканского бюджета Чувашской Республики и средств местного бюджета (при наличии);

иные юридические (физические) лица, которым предоставляются субсидии из о бюджета Вурнарского района Чувашской Республики органом местного самоуправления, в том числе местные бюджеты - получатели межбюджетных трансфертов (при наличии).

3.2. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

предварительный контроль — комплекс процедур, направленных на предупреждение возможных нарушений и несоответствий в деятельности объекта контроля.

текущий контроль — комплекс процедур, направленных на предотвращение и (или) устранение возможных нарушений и несоответствий в процессе текущей деятельности объекта контроля.

последующий контроль — комплекс процедур, направленных на выявление и устранение возможных нарушений и несоответствий по результатам

деятельности объекта контроля за прошедший период.

3.3. Предварительный контроль осуществляется на этапе планирования бюджетных расходов путем анализа проектов правовых актов и иных документов, предполагающих осуществление расходов со средствами бюджета Вурнарского района Чувашской Республики, составления и утверждения бюджетной росписи, распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетным средств и формирования муниципального задания для них.

Текущий контроль осуществляется непрерывно (постоянно) в ходе ведения бюджетной росписи и исполнения соответствующей части республиканского бюджета Чувашской Республики, ведения бюджетного учета активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, в том числе в ходе анализа документов (включая первичные документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни), представленных для оплаты бюджетных обязательств, а также при составлении бюджетной отчетности.

Предварительный и текущий контроль осуществляется соответствующими структурными подразделениями и сотрудниками органа местного самоуправления методом самоконтроля в соответствии с полномочиями, определенными организационно-распорядительными документами органа местного самоуправления, положениями о соответствующих структурных подразделениях и должностными регламентами сотрудников.

3.4. Последующий контроль осуществляется должностными лицами (комиссией), на которых возложены функции осуществления внутреннего контроля в органе местного самоуправления, путем проведения проверок в структурных подразделениях органа исполнительной власти и подведомственных ему учреждениях (при наличии), а также путем обследований, собеседований, опросов мнения персонала и тестирования персонала, на основании плана, утверждаемого руководителем органа местного самоуправления.

По решению руководителя органа местного самоуправления могут осуществляться внеплановые проверки, обследования, собеседования, опросы мнения персонала и тестирования персонала.

3.5. В ходе последующего контроля осуществляется:

контроль и проверка исполнения структурными подразделениями и сотрудниками действующего законодательства Российской Федерации, Чувашской Республики, нормативных актов органа местного самоуправления, распоряжений, поручений руководителя и заместителей руководителя органа местного самоуправления по вопросам, входящим в их функциональные обязанности;

оценка эффективности деятельности структурных подразделений органа местного самоуправления;

оценка качества планирования бюджетных расходов и результатов исполнения соответствующей части бюджета Вурнарского района Чувашской Республики;

оценка результатов деятельности подведомственных учреждений (при наличии). Контроль за деятельностью подведомственных учреждений осуществляется органом местного самоуправления в соответствии с внутриведомственными регламентами;

контроль и проверка исполнения принятых бюджетных обязательств;

контроль за обеспечением информационной прозрачности процесса управления на всех этапах деятельности органа местного самоуправления;

проверка достоверности, полноты и своевременности подготовки бюджетной отчетности;

анализ результативности и эффективности ресурсов, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов;

другие вопросы с учетом отраслевых особенностей;

подготовка рекомендаций руководителю органа местного самоуправления по повышению эффективности и результативности деятельности органа местного самоуправления и его структурных подразделений.

3.6. Результаты последующего контроля оформляются актом (справкой), составление, оформление и подписание которого, регулируются нормативным актом органа местного самоуправления.

4. Ответственность.

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

4.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя или заместителя руководителя органа местного самоуправления.

4.3. Лица, допустившие нарушения законодательства Российской Федерации, Чувашской Республики, нормативных актов органа местного самоуправления, невыполнение распоряжений, поручений руководителя, заместителей руководителя органа местного самоуправления, допустившие неправомерные расходы средств республиканского бюджета Чувашской Республики, местного бюджета и не обеспечившие сохранность муниципального имущества несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5. Права комиссии по проведению внутренних проверок.

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения и подразделений, использующих наличные расчеты с населением и проверять правильность применения контрольно-кассовой машины. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);

- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий и т. п.) с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки;
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами контроля.

6. Оценка состояния системы финансового контроля

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в органе местного самоуправления осуществляется должностными лицами (комиссией), на которых возлагаются соответствующие функции внутреннего контроля, и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем органа местного самоуправления.

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

6.3. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю органа местного самоуправления результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего.

7. Заключительные положения

7.1. Все изменения и дополнения к настоящему порядку утверждаются руководителем органа местного самоуправления.

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