



Самарская область

АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ОКТЯБРЬСК

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 09.01.2014 № 110

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле Администрации городского округа Октябрьск Самарской области

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь Уставом городского округа Октябрьск Самарской области

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле Администрации городского округа Октябрьск Самарской области, согласно приложению № 1 к настоящему постановлению.

2. Утвердить Положение о комиссии по проведению внутренних проверок в Администрации городского округа Октябрьск Самарской области, согласно приложению № 2 к настоящему постановлению.

3. Опубликовать настоящее постановление в газете «Октябрьское время» и разместить его на официальном сайте городского округа Октябрьск Самарской области в сети «Интернет».

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

И.о. Главы городского округа



О.В.Глебов

**Положение о внутреннем финансовом контроле  
Администрации городского округа Октябрьск Самарской области**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Положение о внутреннем финансовом контроле Администрации городского округа Октябрьск (далее по тексту – Администрация, учреждение) устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- повышение результативности и недопущение нецелевого использования бюджетных средств.

1.3. Субъектами внутреннего финансового контроля в учреждении могут являться:

- созданная распоряжением Администрации комиссия по проведению внутренних проверок;
- руководители всех уровней, сотрудники учреждения;
- сторонние организации (в том числе Муниципальное казенное учреждение городского округа Октябрьск Самарской области «Централизованная бухгалтерия городского округа Октябрьск Самарской области») или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих

структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- 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 деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством Российской Федерации;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **2. Организация системы внутреннего контроля**

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бюджетного учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

### **3. Организация внутреннего финансового контроля**

3.1. Внутренний финансовый контроль в Администрации подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной является операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляется субъектами внутреннего финансового контроля, а именно:

1. правовым отделом Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;
2. кадровой службой Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;
3. отделом МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Октябрьск Самарской области»;
4. отделом торгов и тарифного регулирования Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;
5. контрольно-ревизионной службой Администрации городского округа Октябрьск Самарской области.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка законности и экономической обоснованности, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- проверка проектов распоряжений;
- проверка расчетов перед выплатами, проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота к Соглашению от 10.01.2022 № 1 о передаче Муниципальному казенному учреждению городского округа Октябрьск Самарской области «Централизованная бухгалтерия городского округа Октябрьск Самарской области» функций по

ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

3.1.2. При проведении текущего внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни учреждения на соответствие формы документа и хозяйственной операции, на наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме, правильность заполнения и наличие подписей и так далее;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- проверка фактического наличия материальных средств;
- мониторинг расходования лимитов бюджетных обязательств (и других целевых средств) по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе субъектами внутреннего финансового контроля, а именно:

1.кадровой службой Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;

2.отделом МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Октябрьск Самарской области»;

3.отделом торгов и тарифного регулирования Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;

4.контрольно-ревизионной службой Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;

5.комитетом имущественных отношений Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;

6.прочими соответствующими структурными подразделениями Администрации городского округа Октябрьск.

3.1.3. Последующий контроль осуществляется комиссией по проведению внутренних проверок Администрации городского округа Октябрьск Самарской области (далее по тексту – комиссия). Комиссия в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, уставом Учреждения и настоящим

Положением. Состав комиссии утверждается распоряжением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

При последующем внутреннем контроле осуществляют следующие контрольные действия:

- проверка наличия имущества учреждения, в том числе проводится инвентаризация;
- анализ исполнения плановых документов;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Администрации.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок:

- плановые проверки - не реже 1 раза в год, в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области;
- внеплановые проверки - по решению Главы городского округа Октябрьск Самарской области.

Плановые проверки утверждаются распоряжением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области не позднее 31 декабря текущего календарного года и проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения бюджетного учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

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

3.2. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протокола проведения внутренней проверки согласно приложению №1 к настоящему Положению. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

Работники Администрации, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют Главе городского округа Октябрьск Самарской области объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля, о предлагаемых мерах и сроках по их устранению, а по истечении установленного срока - информирует о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### **4. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля**

4.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

4.2. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

4.3. Информация в журналы внутреннего финансового контроля заносится уполномоченными лицами на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия по мере их совершения в хронологическом порядке.

4.4. Учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов, в



соответствии с требованиями делопроизводства, принятыми в Администрации, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

## **5. Ответственность**

5.1. 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 во вверенных им сферах деятельности.

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

## **6. Заключительные положения**

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем.

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

Приложение 1 к Положению о внутреннем финансовом контроле Администрации городского округа Октябрьск Самарской области

Протокол № \_\_\_\_  
проведения внутренней проверки в Администрации городского округа  
Октябрьск Самарской области

Настоящий Протокол составлен в том, что «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
\_\_\_\_\_ проведена \_\_\_\_\_ проверка:  
(субъект внутреннего финансового контроля) (форма внутреннего финансового контроля)

1. \_\_\_\_\_ ;
  2. \_\_\_\_\_ ;
  3. \_\_\_\_\_ ;
- (тема и задачи внутреннего финансового контроля)

Проверка осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле Администрации городского округа Октябрьск Самарской области, утвержденным постановлением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_.

Выявленные нарушения:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Меры по устранению нарушений:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Срок устранения нарушений: \_\_\_\_\_

Субъект внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Приложение 2 к Положению о внутреннем финансовом контроле Администрации городского округа Октябрьск Самарской области

Акт проверки  
о проведении внутреннего финансового контроля в Администрации  
городского округа Октябрьск Самарской области

Дата, время и место составления акта \_\_\_\_\_  
На основании:

\_\_\_\_\_ (вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая проверка в отношении: \_\_\_\_\_  
(объект внутреннего финансового контроля)

Дата проведения проверки: \_\_\_\_\_

Лицо (а), проводившее(ие) проверку: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество, должность должностного лица (должностных лиц), проводившего (их) проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества, должности экспертов и (или) наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

Характеристика и состояние объекта проверки внутреннего финансового контроля:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Сведения о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах бюджетных рисков возникновения нарушений:

№ п/п	Нарушение	Ссылка на нормативный документ	Срок устранения

Предложения по устранению выявленных нарушений ответственных лиц:

---

---

Подписи лиц, проводивших проверку:

---

---

Глава городского округа Октябрьск  
Самарской области

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

С настоящим актом ознакомлен (а), копию акта со всеми приложениями получил (а):

---

---

(фамилия, имя, отчество, должность лица непосредственно ответственного за внутренние бюджетные процедуры)

**Положение  
о комиссии по проведению внутренних проверок в Администрации  
городского округа Октябрьск Самарской области**

**1. Общее положение**

1.1. Комиссия по проведению внутренних проверок в Администрации городского округа Октябрьск Самарской области (далее - комиссия) создана и действует на основании Положения, утвержденного постановлением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области.

1.2. Комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Администрации в соответствии с основными задачами и функциями комиссии.

1.3. Комиссия в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, уставом и настоящим Положением.

**2. Основные задачи и функции комиссии**

2.1. Основными задачами комиссии являются:

-осуществление контроля за эффективностью и целевым использованием муниципального имущества городского округа Октябрьск Самарской области;

-рассмотрение отчетов о финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского округа Октябрьск Самарской области, подготовка рекомендаций по устранению выявленных недостатков, нарушений и осуществление контроля за их выполнением;

-осуществление контроля обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, предоставления отчетности;

- обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

2.2. Комиссия для решения стоящих перед ней задач:

- проводит проверку соответствие учредительных документов действующему законодательству;
- проводит проверку правильности составления бюджетных смет, её исполнение в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;
- проводит проверку законности, эффективности, результативности и целевое использование муниципального имущества;
- проверяет правильность организации и ведения бюджетного учета, достоверность отчетности и своевременность ее представления;
- проводит анализ и проверку документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур;
- выносит рекомендации по устранению нарушений в финансовой деятельности и осуществляет контроль за их выполнением.

### **3. Права комиссии**

3.1. Комиссия имеет право:

- запрашивать и получать у Администрации учредительные документы, данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности, аудиторских проверок и другую информацию;
- получать информацию по результатам проверки Администрации отчеты об устранении выявленных нарушений и по реализации принятых комиссией решений;
- производить оценку результатов деятельности Администрации за отчетный период, указывать на допущенные нарушения финансовой деятельности, давать рекомендации по устранению выявленных нарушений и контролировать ход реализации выполненных рекомендаций комиссии;
- привлекать на договорной основе к работе комиссии экспертов, аудиторов и иных специализированных органов.

### **4. Организация работы комиссии**

4.1. Состав комиссии и последующие изменения в ее составе утверждаются распоряжением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области.

4.2. Председатель комиссии руководит деятельностью комиссии и организует ее работу. План работы комиссии утверждается Главой городского округа Октябрьск Самарской области.

4.3. В состав комиссии входят специалисты Администрации городского округа Октябрьск Самарской области, отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Октябрьск Самарской области» и по необходимости, привлеченные на договорной или иной основе эксперты.

4.4. К работе комиссии могут быть привлечены по согласованию представители налоговых и правоохранительных органов при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции их организаций.

4.5. Комиссия проводит проверки в соответствии с графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области и помимо плановых проверок, комиссия может проводить внеплановые проверки по мере необходимости.

## **5. Документальное оформление проведенной проверки комиссии**

Результаты проведенной проверки комиссия оформляет актом, который составляется в двух экземплярах, подписывается комиссией, руководителем или Главой городского округа Октябрьск Самарской области.

## **6. Контроль за выполнением решения комиссии**

Решения, принимаемые комиссией, обязательны для выполнения Администрацией городского округа Октябрьск Самарской области. Работники Администрации, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют Главе городского округа Октябрьск Самарской области объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля, о предлагаемых мерах и сроках по их устранению, а по истечении установленного срока - информирует о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.