



**АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СОКОЛИНАЯ ГОРА  
В ГОРОДЕ МОСКВЕ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

02.12.2019 № 20/1

**Об утверждении Порядка  
осуществления внутреннего  
муниципального финансового  
контроля в аппарате Совета  
депутатов муниципального округа  
Соколиная гора**

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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 Инструкций по его применению», Постановлением Правительства Москвы от 27 августа 2014 года № 487-ПП «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» **аппарат Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора постановляет:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора (приложение).
2. Постановление от 25.09.2015 №5 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в аппарате Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора», считать утратившим силу.
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу муниципального округа Соколиная гора Прохорова Н.А.

**Глава муниципального округа  
Соколиная гора**

**Н.А. Прохоров**

Приложение к постановлению  
аппарата Совета депутатов  
муниципального округа Соколиная гора  
от 02.12.2019 № 20/1

**Порядок**  
**осуществления внутреннего муниципального финансового контроля**  
**в аппарате Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора в**  
**сфере бюджетных правоотношений.**

**1. Общие положения**

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н), Приказом Федерального казначейства от 12 марта 2018 года № 14н «Об утверждении общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), и Уставом муниципального округа Соколиная гора.

Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль направлен:



- на соблюдение установленных действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность государственных (муниципальных) учреждения, требований к проведению в учреждении внутреннего финансового контроля;

- на повышение уровня ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;

- на исключение ошибок и нарушений норм законодательства РФ в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- на повышение результативности использования средств субсидий и средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

1.3. Основной целью проведения внутреннего муниципального финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и составления отчетности, соблюдения норм действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Мероприятия внутреннего контроля призваны обеспечить в учреждении:

- соответствие документального оформления финансово-хозяйственной деятельности учреждения требованиям законодательством РФ со статьей 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н)), Приказом Федерального казначейства от 12 марта 2018 года № 14н «Об утверждении общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися

органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроль за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и уставом учреждения;

- своевременность и полноту отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов;

- предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;

- исполнение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- соблюдение учреждением требований по распоряжению особо ценного имущества;

- сохранность первичных учетных документов и имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

1.4. Задачами внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность муниципальных учреждений;

- выявление действий должностных лиц, снижающих эффективность использования учреждением имущества (денежных средств, нефинансовых активов);

- повышение результативности использования имущества учреждением;

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности требованиям нормативно-правовых актов.



1.5. Внутренний муниципальный финансовый контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными актами;

- принцип независимости – работники, на которых приказом руководителя учреждения возложены обязанности по проведению мероприятий внутреннего финансового контроля при выполнении своих должностных обязанностей должны быть независимы от объекта контроля;

- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документов и норм законодательных актов, устанавливающих правила ведения учета – предмета проверки;

- принцип ответственности – при проведении мероприятий внутреннего контроля проверяющий несет ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;

- принцип системности – проведение контрольных мероприятий деятельности учреждения производится регулярно в соответствии с планом проверок утверждаемым руководителем учреждения.

## **2. Осуществление**

### **внутреннего муниципального финансового контроля**

2.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

2.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько правомерной и целесообразной будет операция. Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

В рамках мероприятий предварительного внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка финансово-хозяйственных документов;
- проверка проектов договоров;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых средств и распоряжением имущества;
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах лимитов бюджетных обязательств;
- проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

2.1.2. Текущий контроль производится путем проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы, ведения бюджетного учета, осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования. Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка денежных документов до совершения операций по расходованию денежных средств (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.);
- проверка полноты принятия к учету полученных в банке наличных денежных средств;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности и правомерностью ее списания со счетов бухгалтерского учета;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка ведения бухгалтерского учета;
- осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

2.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской 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. В рамках проведения мероприятий последующего финансового контроля осуществляются:

- инвентаризация;
- проверка поступления в учреждение, наличия и использования денежных средств;
- документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

2.2.1. Основанием для проведения плановой проверки является план контрольной деятельности, который утверждается распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора до начала соответствующего календарного года.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства России, 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.

2.2.2. Внеплановые проверки проводятся в случае необходимости.

2.3. Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения законодательства Российской Федерации подлежат исправлению.



Должностное лицо, ответственное за проведение проверки, осуществляет анализ выявленных нарушений, устанавливает их причины и разрабатывает предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

2.4. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.
- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

### **3. Составление отчета о результатах**

#### **внутреннего муниципального финансового контроля**

3.1. Должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный финансовый контроль, составляет акт о результатах проведения внутреннего финансового контроля.

3.3.1. Результаты проведения контрольных мероприятий оформляются:

- актом (по итогам проведения проверки предварительного и текущего контроля), в котором указываются перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок в дальнейшем;

- записями в журналах внутреннего финансового контроля.

3.3.2. Акт проверки включает в себя информацию:

- о предмете проверки;
- о периоде проверки;
- о дате утверждения акта;
- о лице, проводившем проверку;
- о методах и приемах, применяемых в процессе проведения контрольных мероприятий;
- о соответствии предмета проверки нормам законодательства РФ, на момент проверки;



- о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;
- о принятых мерах и осуществленных мероприятиях по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля. Даются рекомендации по недопущению возможных ошибок (при наличии ошибок и недостатков).

3.3.4. Акт предоставляется на утверждение руководителю учреждения. Ознакомившись с результатом проведения проверки, руководитель своим распоряжением устанавливает сроки устранения нарушений руководителям лиц, допустившим нарушения норм законодательства, выявленных по итогам проведения контрольных мероприятий.

3.3.5. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. В установленные руководителем учреждения сроки они устраняют допущенные ошибки.

#### **4. Функции и права должностного лица, осуществляющего Внутренний муниципальный финансовый контроль**

4.1. На должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный финансовый контроль (далее – должностное лицо) возложены следующие функции:

- принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;
- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность подразделений в рамках внутреннего контроля;
- проводить оценку внутреннего контроля.

4.2. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля должностное лицо имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) 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 все учетные бухгалтерские регистры;
- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- знакомиться с перепиской подразделения с вышестоящими учреждениями, 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);
- проверять состояние и сохранность материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- 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;
- осуществлять иные действия, обусловленные спецификой деятельности службы и иными факторами.

## 5. Ответственность

Должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный финансовый контроль, за решения, действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) в процессе осуществления контроля, несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### **6. Заключительные положения**

6.1. Все изменения и дополнения к Порядку о внутреннем муниципальном финансовом контроле утверждаются Постановлением аппарата Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные пункты Порядка о внутреннем муниципальном финансовом контроле вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства Российской Федерации.