**АДМИНСТРАЦИЯ ДОНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

**ЗОЛОТУХИНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 08.05.2024 № 56**

**Об утверждении Положения о комиссии**

**по внутреннему финансовому контролю**

**и аудиту в муниципальном образовании**

**«Донской сельсовет»**

В соответствии с ч. 4, ст.157 и ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Донской сельсовет» Золотухинского района Курской области, ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить:

1.1. Положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю и аудиту в муниципальном образовании «Донской сельсовет» Золотухинского района Курской области (далее – Положение) согласно приложению 1.

1.2. Состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю и аудиту согласно приложению 2.

1.3 План контрольных мероприятий по финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Донской сельсовет»

2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального опубликования.

И.о. главы Донского сельсовета В.А.Боева

Приложение 1

к постановлению администрации

Донского сельсовета

Золотухинского района Курской области

от 08.05.2024 № 56

**Положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю и аудиту в муниципальном образовании «Донской сельсовет» Золотухинского района Курской области.**

**1.Основные задачи и полномочия Комиссии:**

* следить за соблюдением законодательства регулирующего порядок осуществления финансово- хозяйственной деятельности;
* обеспечить точность и полноту составления документов и регистров бухгалтерского учета;
* обеспечить своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
* предотвращать ошибки и искажения;
* требовать исполнения распоряжений руководителя;
* следить за выполнением планов финансово-хозяйственной деятельности;
* обеспечить сохранность финансовых и нефинансовых активов;

\_ повышать эффективность использования средств;

* составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
* составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного администратора бюджетных средств;
* составление документов, необходимых для составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;
* составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;
* составление, утверждение и исполнение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
* принятие, распределение и доведение лимитов бюджетных обязательств по получателям бюджетных средств;
* осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет поселения, пеней и штрафов по ним;
* принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет поселения, процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- запрашивать у структурных подразделений необходимые документы и сведения;

- получать от сотрудников объяснения;

- привлекать сотрудников к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и прочее.

- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет поселения;

- проводить анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств, внутреннего финансового контроля и аудита;

- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

**2. Полномочия Председателя Комиссии** **по внутреннему финансовому контролю и аудиту:**

-распределение обязанностей между членами комиссии;

-проведение заседания по вопросам, относящимся к компетенции;

- проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, внутреннего финансового контроля и аудита.

**3.** **Перечень отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля и аудита.**

Комиссией по внутреннему финансовому контролю и аудиту до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год.

Перечень отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля и аудита доводится Комиссией по внутреннему финансовому контролю и аудиту до ответственных должностных лиц.

Конкретное учреждение должно составить свой перечень, свои сроки, свои мероприятия.

Для каждой процедуры (мероприятия) указываются:

-форма внутреннего финансового контроля и аудита (предварительный, текущий, последующий);

- описание процедуры (мероприятия);

- задачи процедуры (мероприятия);

- ответственные лица.

Плановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему финансовому контролю и аудиту в соответствии с утвержденным руководителем Планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указывается:

- тематика и объекты проведения плановой проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий;

- сроки проведения плановой проверки.

Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении которых есть информация или достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных и действий.

Основанием для проведения внеплановой проверки является распоряжение руководителя, в котором указаны:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;

- перечень контрольных процедур и мероприятий;

- сроки проведения внеплановой проверки.

По результатам любой проверки составляется акт.

Комиссия по внутреннему финансовому контролю и аудиту контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате:

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля и аудита;

- плановых и внеплановых проверок;

- внешних контрольных мероприятий.

При этом члены комиссии или сотрудники подразделения будут нести ответственность за:

-искажение результатов проведенных ими проверок;

-несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну;

-обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

По истечении срока, установленного для выполнения указанных мероприятий, Комиссия по внутреннему финансовому контролю и аудиту информирует руководителя о выполнении мероприятий или их неисполнения с указанием причин.

Ежегодно Комиссия по внутреннему финансовому контролю и аудиту представляет руководителю отчет о проделанной работе, который включает в себя сведения:

- о результатах отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля и аудита;

- о результатах выполнения плановых и неплановых проверок;

- о результатах внешних контрольных мероприятий;

- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);

- об эффективности внутреннего финансового контроля и аудита;

- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств - внутреннего финансового контроля и аудита.

Приложение 2

к постановлению администрации

Донского сельсовета

Золотухинского района Курской области

от 08.05.2024 № 56

**Состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю и аудиту**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№№ п/п** | **Должность** | **ФИО** |
| 1. | Председатель комиссии: Глава администрации МО «Донской сельсовет» Золотухинского района Курской области | В.Ю.Азаров |
| 2. | Заместитель председателя: Заместитель главы администрации МО «Донской сельсовет» Золотухинского района Курской области | В.А.Боева |
|  | Члены комиссии: |  |
| 3. | Депутат Собрания депутатов Донского сельсовета Золотухинского района Курской области | Мельникова О.В. |
| 4. | Ведущий специалист – эксперт администрации Донского сельсовета | Осипова Л.Л. |
| 5. | Ведущий специалист – эксперт администрации Донского сельсовета | Кузнецова Н.В. |

Приложение 3

к постановлению администрации

Донского сельсовета

Золотухинского района Курской области

от 08.05.2024 № 56

**План**

**контрольных мероприятий по финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Донской сельсовет»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Объект проверки | Проводимые процедуры и мероприятия |
| 1 | Учредительные документы | -проверка учредительных и регистрационных документов;  -наличие и регистрация изменений в учредительных документах;  -проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности и сроки;  -проверка членства в СРО;  -соответствие деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам. |
| 2 | Соблюдение Учетной политики | -полнота и правильность отражения в приказе элементов учетной политики;  -практическое применение приказа об учетной политике;  -проверка соблюдения графика документооборота. |
| 3. | Постановка и организация бухгалтерского учета | -правильность организации бухгалтерского учета и составления плана финансово-хозяйственной деятельности;  -оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета;  -наличие положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д.;  -наличие штатного расписания, приказов руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда; |
| 4 | Ведение бухгалтерского учета | -проверка правильности оформления документов;  -проверка правильного и своевременного отражения операций в бухгалтерском учете по субсидиям (бюджетной деятельности) и предпринимательской деятельности;  -проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике Учреждения;  -ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету;  -проверка правильности расстановки кодов ОКОФ;  -проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражение результатов в бухгалтерском учете;  -проверка обоснованности расходов с точки зрения Налогового кодекса РФ;  -проверка соответствия записей по счетам аналитического учета с записями в Главной книге и в формах журнала, бухгалтерских отчетах. |
| 5 | Целевое использование средств | - проверка целевого использования средств;  - анализ сметы доходов и расходов в разрезе предметных статей  -выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (лимитов бюджетных обязательств) и сметы доходов и расходов;  -соблюдение законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности;  -соблюдения процедуры размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд, а также исполнение участниками–победителями договорных условий;  -законность использования средств;  -целесообразность государственных контрактов и другие договоров, соглашений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств; |
| 6 | Налоги и сборы | - проверка расчетов по налогам и сборам согласно перечню уплачиваемых налогов;  - проверка правильности определения налоговой базы;  - проверка правильности определения налоговых ставок;  - проверка правильности применения налоговых вычетов;  - проверка правильности применения льгот;  - проверка правильности начисления, перечисления налоговых платежей;  - проверка правильности составления налоговой отчетности; |
| 7 | Состояние активов и обязательств | -наличие, законность использования и состояние нефинансовых активов, финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности;  -проведение и результаты инвентаризаций;  -проверка своевременности претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу, порчу, недопоставку материальных ценностей и т.д.;  -проверка обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат;  -проверка расчетов по недостачам, хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь;  -проверка полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  - проверка правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете сумм задолженности по недостачам и хищениям. |
| 8 | Финансовый результат | -проверка правильности, полноты определения и отражения в учете доходов по основной и приносящей доход деятельности в разрезе предметных статей сметы доходов и расходов;  -проверка правильности определения расчета чистой прибыли; |
| 9 | Бухгалтерская и статистическая отчетность | -проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета;  -проверка правильности оценки статей отчетности;  -проверка на согласованность показателей форм отчетности;  -выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  -проверка статистической отчетности. |