



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

16.05.2024

№ 110

**Об утверждении Положения
о внутреннем контроле (внутреннем финансовом контроле)
в управлении финансов администрации города Мурманска**

В соответствии пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Положение о внутреннем контроле (внутреннем финансовом контроле) в управлении финансов администрации города Мурманска» согласно приложению к настоящему приказу.

2. Считать утратившими силу приказы управления финансов администрации города Мурманска:

- от 29.12.2012 № 222 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле в управлении финансов администрации города Мурманска»;

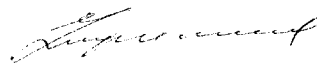
- от 14.08.2018 № 150 «О внесении изменений в приложение к приказу управления финансов администрации города Мурманска от 29.12.2012 № 222 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле в управлении финансов администрации города Мурманска»;

- от 13.08.2021 № 132 «О внесении изменений в приложение к приказу управления финансов администрации города Мурманска от 29.12.2012 № 222 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле в управлении финансов администрации города Мурманска» (в ред. приказа от 14.08.2018 № 150)»;

2. Настоящий приказ вступает в действие со дня его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2024.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления финансов



О.В. Умушкина

Согласовано:

Заместитель начальника управления
финансов

Н.В. Осина

Начальник отдела бюджетного учета и
отчетности – главный бухгалтер



О.В. Овчинникова

**Положение о внутреннем контроле
(внутреннем финансовом контроле)
в управлении финансов администрации города Мурманска**

1. Общие положения.

1.1. Положение о внутреннем контроле (внутреннем финансовом контроле) в управлении финансов администрации города Мурманска (далее – Положение) разработано в целях повышения эффективности системы управления учреждением, повышения эффективности труда специалистов, финансово-экономического состояния учреждения.

1.2. Положение определяет основные цели, принципы, требования и структуру внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) (далее – внутреннего контроля) управления финансов администрации города Мурманска (далее – Управление).

2. Внутренний контроль.

2.1. Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководителем и его заместителями, начальниками отделов, специалистами Управления, направленный на обеспечение соблюдения требований Конституции Российской Федерации, федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации, ведомственных правовых актов (по направлениям своей деятельности), федеральных стандартов и регламентов, Устава Мурманской области, законов Мурманской области, постановлений Губернатора и Правительства Мурманской области (по направлениям своей деятельности), Устава муниципального образования город Мурманск, муниципальных правовых актов (по направлениям своей деятельности) (далее – нормативные правовые акты), повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, в разрезе финансового, административного и хозяйственного направлений деятельности.

Субъекты внутреннего контроля – начальник Управления и его заместители, начальники отделов, специалисты Управления, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями.

Объекты внутреннего контроля – мероприятия, направленные на реализацию полномочий субъекта учета и обеспечивающие осуществление фактов хозяйственной жизни, в том числе осуществляемые в целях соблюдения требований, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской

(финансовой) отчетности (далее – операции по исполнению полномочий субъекта учета).

Предмет внутреннего контроля:

- исполнение бюджетных полномочий учреждения (ГАБС, АБС, ПБС) – участника бюджетного процесса, в целях соблюдения требований нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- факты хозяйственной жизни – сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Управления, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

- деятельность субъектов внутреннего контроля в рамках положений об отделах, должностных инструкций, функциональных обязанностей;

- документы, формируемые субъектами внутреннего контроля.

2.2. Целями внутреннего контроля является установление соответствия деятельности субъекта внутреннего контроля положениям нормативных правовых актов, стандартов и регламентов (по направлению своей деятельности) и обеспечение:

- соблюдения требований нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- достоверности данных о фактах хозяйственной жизни при оформлении, соблюдения установленных законодательством Российской Федерации требований к формированию, полноты и своевременности передачи для отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов;

- полноты, своевременности отражения и соблюдения установленных требований к отражению на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета;

- подтверждения действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета;

- своевременности и отсутствия существенных ошибок и искажений при составлении, утверждении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- соблюдение процедур по составлению и представлению сведений, необходимых для формирования проекта бюджета, а также по исполнению бюджета; обеспечение достоверности учета и отчетности; подготовка и реализация мер, направленных на экономное и результативное использование бюджетных средств; обеспечение (подтверждение) законности и целесообразности операций и действий при выполнении бюджетных процедур, в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявление и устранение нарушений и (или) недостатков, их причин и условий возникновения; предупреждение коррупции; установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- установление соответствия осуществляемых операций и формируемых документов нормативным правовым актам, регламентам, должностным инструкциям и функциональным обязанностям специалистов;

- установление контроля за сохранностью имущества Управления;

- недопущение отражения в бухгалтерском учете мнимого (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором они имели место быть; подтверждение правильности стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета и их отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета; проверка фактического существования и состояния активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.

2.4. Внутренний контроль осуществляется в форме:

- предварительного (предшествует операции) – осуществляется методом разрешения (согласования, санкционирования) операций, выполняется специалистами Управления, начальниками отделов, начальником Управления и его заместителями;

- текущего (в момент совершения операции) – осуществляется методом оперативного (ежедневного) мониторинга, анализа совершаемых фактов финансово-хозяйственной деятельности выполняется специалистами Управления, начальниками отделов, начальником Управления и его заместителями;

- последующего контроля (после совершения операции) - осуществляется методом проведения проверок (ревизий), аудита, обследований и инвентаризаций. Его проводят начальники отделов, контрольно-ревизионный отдел, комиссии Управления.

2.5. По применяемым способам мероприятия внутреннего контроля реализуется:

- сплошным способом, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждого объекта внутреннего контроля;

- выборочным способом, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельных объектов внутреннего контроля.

2.6. Методами осуществления внутреннего контроля являются самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, а также проведение проверок тематического и (или) комплексного характера.

2.7. В рамках осуществления мероприятий внутреннего контроля должностные лица Управления осуществляют следующие контрольные действия:

- документальное оформление (оформление первичных учетных документов с соблюдением требований к формированию и заполнению унифицированных форм, указание реквизитов при составлении первичных учетных документов, процедурное подтверждение факта хозяйственной жизни);

- подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля (сверка данных) или их соответствия установленным требованиям;

- санкционирование (подтверждение) операций (подтверждение правомочности совершения операций);
- разграничение полномочий и ротация обязанностей (применение графика документооборота);
- надзор – проверка отражения объектов бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета с соблюдением требований, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- коммуникация в целях получения достоверной информации об экономической сущности операции хозяйственной жизни для обеспечения ее корректного отражения в бухгалтерском учете – взаимодействие с лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, для определения экономической сущности операции;
- мониторинг (регулярное наблюдение за операциями хозяйственной жизни и сбор информации об их выполнении в целях определения их эффективности (результативности));
- контроль фактического наличия и состояния объектов бухгалтерского учета (инвентаризация объектов бухгалтерского учета);
- иные контрольные действия, предусмотренные документами учетной политики, регламентами, стандартами, документами, регулирующими исполнение бюджетных полномочий учреждения, выполнение бюджетных процедур.

3. Принципы внутреннего контроля.

Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными правовыми актами;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре Управления.

4. Требования к организации и проведению внутреннего контроля.

Основными требованиями к организации и проведению внутреннего контроля являются:

а) требование планирования – планирование внутреннего контроля предполагает определение сроков проведения и объема контрольных мероприятий;

б) требование эластичности – внутренний контроль организуется таким образом, чтобы при необходимости можно было обеспечить достижение вновь поставленных целей деятельности Управления;

в) требование рациональности – внутренний контроль организуется таким образом, чтобы исключить осуществление излишних процессов и операций в ходе его проведения;

г) требование взаимодействия и координации – внутренний контроль осуществляется на основе взаимодействия субъектов и объектов внутреннего контроля, координации их усилий для решения поставленных перед Управлением задач;

д) требование документированности – в процессе проведения проверок полученные сведения подлежат документированию;

е) требование компетентности, добросовестности и честности – субъекты внутреннего контроля должны обладать необходимыми знаниями, добросовестно и честно выполнять возложенные на них обязанности;

ж) требование ответственности – субъекты внутреннего контроля несут ответственность за достоверность и качество проводимого контрольного мероприятия;

з) требование периодичности – внутренний контроль проводится с установленной периодичностью;

и) требование доказательности – выводы, сделанные в ходе внутреннего контроля, должны быть обоснованы и подтверждены.

5. Структура внутреннего контроля.

5.1. Специалисты Управления осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях.

5.2. Начальники отделов в рамках должностных обязанностей и на основании положений об отделах организуют и осуществляют внутренний контроль за деятельностью специалистов, возглавляемых ими отделов.

5.3. Заместители начальника Управления непосредственно организуют и осуществляют общую координацию работы сотрудников курируемых отделов по осуществлению внутреннего контроля.

5.4. Начальник Управления организует и осуществляет общую координацию работы Управления по организации и осуществлению внутреннего контроля.

5.5. С целью оценки надежности системы внутреннего контроля и подготовки предложений об организации внутреннего контроля в Управлении проводятся проверки (ревизии), инвентаризации, осуществляется внутренний

финансовый аудит в соответствии Порядком осуществления управлением финансов администрации города Мурманска внутреннего финансового аудита, утверждаемого отдельным приказом начальника Управления.

6. Заключительные положения

Изменения и дополнения в Положение вносятся по мере необходимости в установленном порядке.
