



Кузнецова С.С.

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

29.12.2012

№ 222

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

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Положение о внутреннем контроле в управлении финансов администрации города Мурманска согласно приложению к настоящему приказу.
2. Сектору организационной и административной работы (Тамбовцева И.А.) ознакомить под роспись всех сотрудников управления с настоящим приказом.
3. Контроль над исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления финансов

О.В. Умушкина

Положение о внутреннем контроле в управлении финансов администрации города Мурманска

1. Общие положения.

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

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

2. Внутренний контроль.

2.1. Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководителем и (или) его заместителями, начальниками отделов, сотрудниками и комиссией по внутреннему контролю (далее – Комиссия) 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), 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 (или) его заместители, начальники отделов, сотрудники, Комиссия Управления, осуществляющие процессы и операции внутреннего контроля в соответствии с возложенными на них полномочиями.

Объекты внутреннего контроля – все отделы и сотрудники Управления согласно утвержденному штатному расписанию.

Предмет внутреннего контроля:

- 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 объектов внутреннего контроля в рамках положений об отделах, должностных инструкций, функциональных обязанностей;
- документы, формируемые объектами внутреннего контроля.

2.2. Целью внутреннего контроля является установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля положениям нормативных правовых актов и регламентов (по направлению своей деятельности).

2.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов (финансовый контроль);
- установление соответствия осуществляемых операций и формируемых документов нормативным правовым актам, регламентам, должностным инструкциям и функциональным обязанностям сотрудников (административный контроль);
- установление контроля за сохранностью имущества Управления (хозяйственный контроль).

2.4. Внутренний контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

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

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 Комиссией 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. Сотрудники Управления осуществляют самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях.

5.2. Начальники отделов Управления в рамках должностных обязанностей и на основании положений об отделах организуют и осуществляют внутренний контроль за деятельностью сотрудников, 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. Комиссия Управления осуществляет проверки деятельности отделов в соответствии с Положением о комиссии по внутреннему контролю управления финансов администрации города Мурманска, утверждаемым приказом начальника Управления. Состав комиссии утверждается отдельным приказом начальника Управления в количестве не менее 5 членов.

6. Заключительные положения

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