



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
ОКТЯБРЬСКИЙ РАЙОН
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КРАСЮКОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»
АДМИНИСТРАЦИЯ КРАСЮКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

29.12.2018

№ 82

сл. Красюковская

Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2019 году

В соответствии с Постановлением Администрации Красюковского сельского поселения от 29.12.2017 г. № 378 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита », в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2019 году согласно приложению №1 к настоящему распоряжению, разработанный на основании результатов оценки бюджетных рисков (Приложение №2).
2. Довести настоящее распоряжение до сведения руководителя объекта контроля, определенного Планом контрольных мероприятий на 2019 год.
3. Настоящее распоряжение разместить на официальном сайте администрации Красюковского сельского поселения.
4. Контроль за выполнением распоряжения возложить на начальника службы экономики и финансов Гладкую И.П.

Глава Администрации
Красюковского сельского поселения



В.И. Бугаев

Приложение
к распоряжению Главы администрации
Красюковского сельского поселения
от 29.12.2018 года № 82

УТВЕРЖДАЮ
Глава Администрации Красюковского сельского поселения
_____ В.И. Бугаев

Плана внутреннего финансового контроля Администрации Красюковского сельского поселения на 2019 год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль на уровне подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольных действий	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;						
	на обслуживание муниципального долга;	начальник службы	начальника службы экономики	Сверка данных	4 квартал (при составлении	Сплошной	Самоконтроль контроль по

	по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части долговых обязательств	экономики и финансов	и финансов		проекта местного бюджета)		уровню подчиненности
2	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана :						
	на обслуживание муниципального долга и источникам финансирования дефицита местного бюджета в части долговых обязательств;	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	Сверка данных, проверка оформления документа	Ежемесячно при формировании кассового плана	Сплошной	Самоконтроль контроль по уровню подчиненности
	источникам финансирования дефицита местного бюджета (в части представления прогнозных данных).						
	представление документов, необходимых для составления кассового плана по расходам в части сметы	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные право-отношения, наличие решения на осуществление	Ежемесячно	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности

				расходов; сверка данных			
3	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	По мере формирования	По мере формирования	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
4	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	По мере формирования	По мере формирования	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
5	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей	начальник служб экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	Ежегодно по мере формирования	Ежегодно по мере формирования	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
6	Составление бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	Ежегодно при утверждении бюджетной сметы	Ежегодно при утверждении бюджетной сметы	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
7	Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	По мере необходимости	По мере необходимости	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
8	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности

	расходов бюджетов		бухгалтер				
9	Формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект закона о внесении изменений в закон о бюджете	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
10	Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	При принятии к учету	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
11	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	Ежемесячно	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
12	Ведение реестра расходных обязательств	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
13	Постановка на учет бюджетных обязательств	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка на выполнение требований нормативных актов	Ежемесячно	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
1	Формирование Заявок на оплату расходов	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа. Наличие решения об осуществлении расходов	По мере возникновения денежного обязательства	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
15	Оформление и представление заявки на получение наличных денег,	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню

	заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов	финансов					подчиненности
16	Проведение инвентаризаций	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа, соответствия данных отраженных в регистрах бюджетного учета	Ежегодно перед составлением годовой отчетности, по мере необходимости	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
17	Ведение операций с денежной наличностью	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
18	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
19	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Сбор информации	Постоянно	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
20	Осуществление начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и	начальник службы экономики и финансов	Главный бухгалтер	Проверка оформления документов на соответствие	Ежемесячно	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности

	своевременностью осуществления платежей в бюджеты в части уплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям, и возврата основного долга.			требованиям нормативных правовых актов НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, сверка данных			
21	Принятие решений о возврате ошибочно уплаченных платежей в бюджет и представление в орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата и принятие решений об уточнении платежей в бюджет	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Проверка соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов	Постоянно	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
22	Составление и представление бюджетной отчетности	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Проверка оформления отчетов на соответствие требованиям, установленным нормативным актом Минфина России. Сверка показателей отчетности с Главной книгой.	Ежемесячно	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности
23	Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд службы	начальник службы экономики и финансов	начальник службы экономики и финансов	Проверка оформления документов на соответствие	Постоянно	Сплошной	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности

				требований НПА, регулирующих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сверка данных			
24	Составление и представление отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики	начальник службы экономики и финансов	начальника службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной/выборочный	Самоконтроль / контроль по уровню подчиненности

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Красюковского сельского поселения

_____ В.И. Бугаев

Реестр бюджетных рисков

1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на	Несоблюдение сроков представления	х				х			

очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановлением Правительством РО	x				x			
--	---	---	--	--	--	---	--	--	--

2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана по расходам местного бюджета

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным постановлением Администрации Красюковского сельского поселения	Несоблюдение сроков представления	x				x			
	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x					x		

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие

Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Администрации Красюковского сельского поселения	x				x			
	Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	x				x			
	Бюджетная роспись не ведется	x				x			
	Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи	x				x			

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному постановлением Администрации Красюковского сельского поселения	x				x			

	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x				x			
	Наличие арифметической ошибки	x				x			
	Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации		x				x		

5. Исполнение бюджетной сметы

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов)	Нарушение сроков начисления и перечисления	x						x	
Регистрация мун. контрактов	Нарушение сроков исполнения		x				x		
Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов	Нарушение сроков предоставления		x				x		

6. Принятии исполнение бюджетных обязательств

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	x					x		
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	x						x	

	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	x					x		
Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним		x				x		

7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	Неприменение мер в случае нарушения условий контракта		x				x		

8. Процедуры ведения бюджетного учета

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства		x				x		

исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг)	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком	x						x	
Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	x					x		
Проведение инвентаризации имущества финансового отдела, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	x					x		
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	x				x			
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации		x				x		
9. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			

		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области	Нарушение сроков предоставления отчетности	х					х		