РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
Муниципальное образование « Кривянское сельское поселение»
Администрация Кривянского сельского поселения

РАСПОРЯЖЕНИЕ

25.12.2018 **№ 83** **ст. Кривянская**

Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Кривянском сельском поселении в 2019 году

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Кривянского сельского поселения от 28.12.2017 г. № 381 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Кривянском сельском поселении», в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Кривянского сельского поселения на 2019 год согласно приложения №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 Кривянского сельского поселения.
4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на заведующего финансово-экономической службой Корюкову Д.Н.

Глава Администрации
Кривянского сельского поселения С.Д. Филимонов

Приложение № 1 к распоряжению Администроации
Кривянского сельского поселения от 25.12.2018 г. № 83

УТВЕРЖДАЮ
Глава Администрации Кривянского сельского поселения
_____ С.Д.Филимонов

План внутреннего финансового контроля Администрации Кривянского 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 по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	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;	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Сверка данных	IV квартал (при составлении проекта местного бюджета)	Сплошной	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
	по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части долговых обязательств						
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	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Сверка данных.Проверка оформления документа.	Ежемесячно (при формировании кассового плана)	Сплошной	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
	источникам финансирования дефицита местного бюджета (в части представления прогнозных данных).						
	представление документов, необходимых для составления кассового плана по расходам в части сметы	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа	Ежемесячно	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
3	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа, соответствия данных Решению о бюджете	По мере формирования	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
4	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа	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	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, Главный бухгалтер	Проверка правильности и обоснованности расчетов	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 муниципальных нужд	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа, обоснованности расчетов, соответствия данных Решению о бюджете	Ежегодно при утверждении бюджетной сметы	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа	по мере необходимости	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
8	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
9	Формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект Решения о внесении изменений в Решение о бюджете	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
10	Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, 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	Заведующий финансово-экономической службой	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	Ежемесячно	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
12	Внесение данных в реестр расходных обязательств	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
13	Постановка на учет бюджетных обязательств	Заведующий финансово-экономической службой	Главный бухгалтер	Проверка на выполнение требований нормативных актов	Ежемесячно	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
14	Формирование Заявок на оплату расходов	Заведующий финансово-экономической службой	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, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов	Заведующий финансово-экономической службой	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
16	Проведение инвентаризаций	Заведующий финансово-экономической службой	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	Заведующий финансово-экономической службой	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	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
19	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, Главный бухгалтер	Сбор информации	Постоянно	Сплошной	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
20	Осуществление учёта и контроля за своевременностью осуществления платежей в бюджеты в части уплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям, и возврата основного долга.	Заведующий финансово-экономической службой	Главный бухгалтер	Проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, регулирующих бюджетные право-отношения, сверка данных	Ежемесячно	Сплошной	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
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	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, Главный бухгалтер	Проверка соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов	Постоянно	Сплошной	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
22	Составление и представление бюджетной отчетности	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, 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

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8
23	Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации поселения	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой	Проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, регулирующих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, сверка данных	Постоянно	Сплошной	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
24	Составление и представление отчетности в ИФНС, ПФР, ФСС, органы статистики	Заведующий финансово-экономической службой	Заведующий финансово-экономической службой, Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере формирования	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности

Приложение № 2 к распоряжению Администрации Кривянского сельского поселения от 25.12.2018 № 83

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Кривянского сельского поселения

С.Д.Филимонов

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 очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления	x				x			
	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановление 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 Кривянского 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 Кривянского 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 Кривянского 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. Принятиеи 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 исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства		x				x		
	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа	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	x					x		

Заведующий финансово-экономической службой Д.Н.Корюкова

Согласовано:
Главный бухгалтер А.Ф.Маслова