

###### **АДМИНИСТРАЦИЯ**

## МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ДЕСНОГОРСК»

######  СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

 .

####

#### Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е

от 14.12.2018 №176

**Об утверждении планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год**

Во исполнение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области от 10.10.2016 № 1078

1. Утвердить План внутреннего финансового контроля Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области на 2019 год согласно приложению № 1.
2. Утвердить План внутреннего финансового аудита Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области на 2019 год согласно приложению № 2.
3. Отделу информационных технологий и связи с общественностью (Н.В. Барханоева) разместить настоящее распоряжение на официальном сайте Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области в сети «Интернет».
4. Контроль исполнения настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава муниципального образования

«город Десногорск» Смоленской области **А.Н. Шубин**

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области

от 14.12.2018 № 176

**План**

внутреннего финансового контроля на 2019 год

Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области

**Раздел № 1 Внутренний финансовый контроль, осуществляемый в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия | Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности | Способ контроля | Периодичность контрольных действий | Подпись ответственного исполнителя за контрольные действия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Проверка соблюдения порядка составления, утверждения бюджетных смет  | Отдел бухгалтерского учета | 1 квартал | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Самоконтроль | 1 квартал |  |
| 2. | Проверка соблюдения ведения и исполнения бюджетной сметы | Отдел бухгалтерского учета | 3-4 квартал | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Самоконтроль | 3-4 квартал |  |
| 3. | Проверка соблюдения порядка составления, утверждения бюджетных смет в отношении подведомственного казенного учреждения  | Отдел бухгалтерского учета | 1 раз в год | Лекторова М.В. – и.о. руководителя МКУ «ЦБ» г.ДесногорскаКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | 1 квартал |  |
| 4. | Проверка соблюдения ведения и исполнения бюджетной сметы в отношении подведомственного казенного учреждения | Отдел бухгалтерского учета | 3-4 квартал | Лекторова М.В. – и.о. руководителя МКУ «ЦБ» г.ДесногорскаКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | 3-4 квартал |  |
| 5. | Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета | Отдел бухгалтерского учета | ежемесячно | Янченко Т.В. – менеджерТихова А.Г. – старший менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольСамоконтрольКонтроль по подчиненности | ежемесячно |  |
| 6. | Проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности | Отдел бухгалтерского учета | ежемесячно | Тихова А.Г. – старший менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | ежемесячно |  |
| 7. | Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств | Отдел бухгалтерского учета | 4 квартал | Тихова А.Г. – старший менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | 4 квартал |  |
| 8. | Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного и местного бюджетов  | Отдел бухгалтерского учета | ежеквартально | Янченко Т.В. – менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | ежеквартально |  |
| 9. | Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета | Отдел бухгалтерского учета | По мере возникновения | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Самоконтроль | 1 раз в полугодие |  |
| 10. | Принятие и исполнение бюджетных обязательств | Отдел бухгалтерского учета | По мере возникновения обязательств | Тихова А.Г. – старший менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | ежемесячно |  |
| 11. | Проверка соблюдения порядка осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной и местный бюджеты, пеней и штрафов по ним | Отдел бухгалтерского учета | постоянно | Янченко Т.В. – менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | ежемесячно |  |
| 12. | Проверка соблюдения порядка принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной и местный бюджеты, а так же процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | Отдел бухгалтерского учета | По мере возникновения | Янченко Т.В. – менеджерКирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | ежемесячно |  |
| 13. |  Проверка распределения лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств | Отдел бухгалтерского учета | По мере возникновения | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Самоконтроль | ежемеясчно |  |
| 14. | Доведение (распределение) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного учреждения  | Отдел бухгалтерского учета | По мере возникновения | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Самоконтроль | ежемесячно |  |
| 15. | Проверка осуществления предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления | Отдел бухгалтерского учета | 1 раз в год | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Самоконтроль | 4 квартал |  |

\* Сроки проведения контрольных мероприятий могут быть установлены конкретной датой, диапазоном времени или иметь предельный срок исполнения.

**Раздел № 2 внутренний финансовый контроль, осуществляемый по подведомственности**

| № п/п | Наименование объекта внутреннего финансового контроля | Предмет внутреннего финансового контроля | Проверяемый период | Сроки проведения контрольного действия | Ответственный исполнитель | Подпись ответственного исполнителя за контрольные действия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области

от 14.12.2018 № 176

**План**

внутреннего финансового аудита на 2019 год

Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия | Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности | Способ контроля | Периодичность контрольных действий | Подпись ответственного исполнителя за контрольные действия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета на обеспечение выполнений функций казенных учреждений | МКУ «ЦБ» г.Десногорска | 3 квартал 2019 года | Кирьянова Т.Н. – начальник отдела бухгалтерского учета, главный бухгалтер | Камеральная проверка | 3 квартал 2019 года |  |
| 2. | Проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности | Отдел бухгалтерского учета | Декабрь2019 года | Черных В.И. – управляющий делами Администрации | Аудиторская проверка | Декабрь2019 года |  |