



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
ОКТЯБРЬСКИЙ РАЙОН**

**Муниципальное образование «Каменоломненское городское поселение»  
Администрация Каменоломненского городского поселения**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**30.12.2017 г.**

**№ 180**

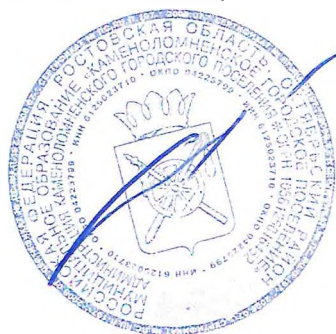
**р.п. Каменоломни**

Об утверждении плана  
внутреннего финансового  
контроля на 2018 год в  
Администрации  
Каменоломненского городского  
поселения

В соответствии с постановлением Администрации Каменоломненского городского поселения от 29.12.2017 г. № 459 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Каменоломненского городского поселения», в целях усиления контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также обеспечения полноты учета бюджетных средств:

1. Утвердить план внутреннего финансового контроля на 2018 год в Администрации Каменоломненского городского поселения (Приложение №1), разработанный на основании результатов оценки бюджетных рисков (Приложение №2)
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на начальника службы экономики и финансов О. Г. Калмыкову

Глава Администрации  
Каменоломненского  
городского поселения



М.С. Симисенко

Приложение 1  
к распоряжению Администрации  
Каменоломненского городского поселения  
от 30.12.2017 № 180

**План внутреннего финансового контроля Каменоломненского городского поселения на 2018 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	Главный бухгалтер, Главный специалист-экономист, Специалист I категории контрактный управляющий	Начальник службы экономики и финансов	Сверка данных	раз в год (при составлении проекта местного бюджета)	Сплошной	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
2	Составление и представление документов начальнику службы экономики и финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Каменоломненского городского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета Каменоломненского городского поселения	Главный бухгалтер, Специалист I категории контрактный управляющий, Старший инспектор службы экономики и финансов	Начальник службы экономики и финансов	Сверка данных. Проверка оформления документа.	Ежемесячно (при формировании кассового плана)	Сплошной	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
3	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи	Старший инспектор службы экономики и финансов	Начальник службы экономики и финансов	Проверка оформления документа, соответствия данных Решению о бюджете	По мере формирования	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
4	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	Старший инспектор службы экономики и финансов, Специалист I категории контрактный управляющий	Начальник службы экономики и финансов	Проверка оформления документа	По мере формирования	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
5	Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации поселения	Специалист I категории контрактный управляющий	Начальник службы экономики и финансов	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
6	Исполнение бюджетной сметы	Главный бухгалтер, Специалист I категории контрактный управляющий	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	Ежемесячно	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
7	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Главный бухгалтер, Специалист I категории контрактный управляющий	Начальник службы экономики и финансов, главный бухгалтер	Проверка оформления документа	По мере необходимости	Сплошной/ Выборочный	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
8	Процедуры 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, проведение инвентаризаций	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Проверка оформления документа	При принятии к учету	Сплошной	Самоконтроль

№ 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
9	Составление и представление бюджетной отчетности;	Начальник службы экономики и финансов, Главный бухгалтер	Начальник 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

### Оценка бюджетных рисков

№ п/п	Бюджетные процедуры	Операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур)	Описание (содержание) бюджетного риска	Вероятность возникновения бюджетного риска (критерий «вероятность»)	Последствия возникновения бюджетного риска (критерий «последствия»)				Совокупная оценка бюджетного риска
					По критерию в совокупности	в том числе по размеру			
						наносимого ущерба	потери репутации	налагаемых санкций за допущенное нарушение	
1.	Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Подготовка: - расчетов ассигнований на следующий очередной финансовый год - обоснований к расчетам ассигнований с указанием необходимых расходов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Нарушение установленных сроков представления документов начальнику службы экономики и финансов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Необоснованность ассигнований по направлениям расходов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
		Подготовка планового реестра расходных обязательств	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Нарушение установленных сроков представления документов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
2.	Составление и представление документов начальнику службы экономики и финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Каменоломненского городского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета Каменоломненского городского поселения	Составление кассового плана по расходам	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план)	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный
			Нарушение установленных сроков представления документов начальнику службы экономики и финансов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
3.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи	Формирование бюджетной росписи	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	низкий	умеренный	-	+	+	умеренный
			Нарушение установленных сроков формирования бюджетной росписи	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Арифметические ошибки	низкий	низкий	-	+	-	низкий
			Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий

		Внесение изменений в бюджетную роспись в течение финансового года	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный	умеренный	-	+	+	умеренный		
			Необоснованное включение расходов в бюджетную роспись	умеренный	низкий	-	+	+	умеренный		
			Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной росписью	низкий	низкий	-	+	-	низкий		
			Арифметические ошибки	умеренный	низкий	-	+	+	умеренный		
4.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный		
				Необоснованное включение расходов в бюджетную смету	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный	
				Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный	умеренный	-	+	+	умеренный	
				Арифметические ошибки	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный	
			Формирование бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный	высокий	+	+	+	средний	
				Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Арифметические ошибки	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
			Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный	умеренный	-	+	+	умеренный	
				Необоснованное включение расходов в бюджетную смету	умеренный	низкий	-	+	+	умеренный	
				Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной сметы	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Арифметические ошибки	умеренный	высокий	+	+	+	средний	
5.		Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации поселения	Расчет НМЦ и обоснований закупки	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
						Арифметические ошибки	низкий	низкий	-	+	-
			Составление проекта контракта	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Несоблюдение требований к условиям и срокам оплаты товаров, работ, услуг	умеренный	умеренный	-	+	+	умеренный	
				Заключение контракта не обеспеченного бюджетными ассигнованиями	умеренный	умеренный	-	+	+	умеренный	

5.	Исполнение бюджетной сметы	Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды	Несоблюдение требований нормативных правовых актов (не влекущее за собой необоснованного начисления заработной платы)	умеренный	низкий	-	+	+	умеренный		
			Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы	низкий	низкий	-	+	-	низкий		
			Неполное и (или) несвоевременное перечисление средств во внебюджетные фонды	низкий	средний	+	+	-	умеренный		
			Необоснованное начисление заработной платы	низкий	средний	+	+	-	умеренный		
			Арифметические ошибки	умеренный	низкий	-	+	+	умеренный		
		Регистрация муниципальных контрактов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий		
			Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	низкий	низкий	-	+	-	низкий		
			Неисполнение бюджетной сметы	низкий	низкий	-	+	-	низкий		
		6.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Постановка на учет бюджетного обязательства	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий
					Неполное и (или) несвоевременное принятие и неисполнение бюджетных обязательств	умеренный	умеренный	+	+	-	умеренный
Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный				умеренный	+	+	-	умеренный		
Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего сметные назначения	умеренный				высокий	+	+	+	средний		
Нецелевое использование средств областного бюджета	низкий				умеренный	+	+	-	умеренный		
Формирование заявки на оплату расходов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов			низкий	низкий	-	+	-	низкий		
	Несвоевременное исполнение контрактных обязательств			умеренный	умеренный	-	+	-	умеренный		
	Несоответствие документации по приемке товаров (работ, услуг) предмету (условиям) государственного контракта			умеренный	низкий	-	+	-	умеренный		
	Наличие просроченной кредиторской задолженности			низкий	умеренный	+	+	-	умеренный		
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации			умеренный	умеренный	+	+	-	умеренный		
	Несоблюдение требований нормативных правовых актов			низкий	низкий	-	+	-	низкий		
	Несвоевременное исполнение бюджетных обязательств			умеренный	высокий	+	+	+	средний		

			Наличие просроченной кредиторской задолженности	низкий	умеренный	+	+	-	умеренный	
		Заявка на кассовый расход для направления в Управление Федерального казначейства	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный	умеренный	+	+	-	умеренный	
			Нецелевое использование средств областного бюджета	низкий	высокий	+	+	+	средний	
			Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	низкий	умеренный	+	+	+	умеренный	
			Необоснованное применение мер ответственности	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
			Арифметические ошибки	низкий	умеренный	+	+	-	умеренный	
7.	Процедуры ведения бюджетного учета	Принятие к учету первичных учетных документов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
			Несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
			Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный	
	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета		Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Арифметические ошибки	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный
	Проведение инвентаризаций		Несоблюдение требований нормативных правовых актов	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный	
				Несвоевременное проведение инвентаризаций	низкий	низкий	-	+	-	низкий
				Арифметические ошибки	умеренный	умеренный	+	+	-	умеренный
8.	Составление и представление бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-	низкий	
				Недостоверность бюджетной отчетности	низкий	умеренный	-	+	+	умеренный
				Арифметические ошибки	умеренный	низкий	-	+	-	умеренный
		Представление бюджетной отчетности в ФЭУ Октябрьского района		Несвоевременное представление бюджетной отчетности в ФЭУ Октябрьского района	низкий	умеренный	-	+	+	умеренный
					Несоблюдение требований нормативных правовых актов	низкий	низкий	-	+	-