

**ПЛАН ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**  
на 2020 год

Приложение  
к приказу МУ ОСЭН Администрации Константиновского  
района от 30.12.2019 №660

Наименование главного администратора бюджетных средств  
Муниципальное бюджетное учреждение «Сектор финансово-экономической работы бухгалтерского учета и отчетности»  
Муниципальное бюджетное учреждение «Сектор финансово-экономической работы бухгалтерского учета и отчетности»  
МУ ОСЭН Администрации Константиновского района  
Бюджет Константиновского района  
Сектор финансово-экономической работы бухгалтерского учета и отчетности  
Дата 30.12.2019  
Глава по БК 913  
по ОКТМО 60625000

I		Проверка расчетов планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период		(наименование внутренней бюджетной процедуры)				
Процесс	Операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	2 Составление и предоставление обоснований расчетов бюджетных ассигнований	3 Начальник сектора-главный бухгалтер	4 ежегодно в сроки, установленные Финансовым отделом Администрации Константиновского района	5 Начальник сектора-главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежегодно

II		Проверка соблюдения порядка составления и предоставления документов по ведению кассового плана по расходам		(наименование внутренней бюджетной процедуры)				
Процесс	Операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных
Составление и предоставление документов по ведению кассового плана по расходам	2 Составление и предоставление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Константиновского района	3 Начальник сектора-главный бухгалтер, главный специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	4 ежегодно в сроки, установленные Финансовым отделом Администрации Константиновского района	5 Начальник сектора-главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Авторизация операций	8 Смешанный/ Выборочный	9 Ежеквартально

III		Соблюдение порядка составления, утверждение и ведение бюджетной росписи		(наименование внутренней бюджетной процедуры)				
Процесс	Операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных
Соблюдение порядка и сроков составления и ведения бюджетной росписи	2 Составление и направление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для формирования и ведения своей бюджетной росписи бюджета Константиновского района, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	3 Начальник сектора-главный бухгалтер	4 при составлении квартальной отчетности	5 Начальник сектора-главный бухгалтер	6 Самоконтроль	7 Проверка оформления документа, сверка данных	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально

IV		Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет		(наименование внутренней бюджетной процедуры)				
Процесс	Операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных
Подготовка расчетов и обоснование для формирования бюджетной сметы	2 Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	3 Начальник сектора-главный бухгалтер	4 при составлении квартальной отчетности	5 Начальник сектора-главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально
Внесение бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету	2 Подготовка расчетов и обоснований для внесения изменений в бюджетную смету	3 Начальник сектора-главный бухгалтер	4 при составлении квартальной отчетности	5 Начальник сектора-главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально

V. Проверка соблюдения порядка формирования и утверждение муниципального задания в отношении подведомственного муниципального бюджетного учреждения (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
Формирование и утверждение муниципального задания в отношении подведомственного муниципального бюджетного учреждения	Подготовка расчетов нормативных затрат финансового обеспечения муниципального задания, количественных и качественных характеристик, утверждение муниципального задания и его доведение до учреждения	Начальник сектора-главный бухгалтер	в сроки, установленные Администрацией Константиновского района	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально
Заключение соглашения на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания	Расчет размера субсидий на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания	Начальник сектора-главный бухгалтер	в сроки, установленные Администрацией Константиновского района	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально

VI. Проверка исполнения бюджетной сметы (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
Исполнение бюджетной сметы по расходам на заработную плату и отчислениям с нее, иным расходам	Начисление заработной платы и отчислений на нее, осуществление расчетов с сотрудниками, подготовка документов для осуществления иных расходов	Начальник сектора-главный бухгалтер, ведущий специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально
Исполнение бюджетной сметы по заключенным муниципальным контрактам (исполнение плана-графика закупок), в том числе своевременность заключения муниципальных контрактов для обеспечения нужд учреждения	Подготовка документации для заключения муниципальных контрактов, осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по муниципальным контрактам, договорам	Начальник сектора-главный бухгалтер, специалист контрактной службы	при составлении квартальной отчетности	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально
Исполнение бюджетной сметы по оказанию мер социальной поддержки, в том числе своевременность предоставления и внесения изменений в договора с предприятиями и учреждениями, предоставляющими льготы в натуральном выражении	Осуществление своевременного начисления и расходования средств субвенций областного бюджета и бюджета Константиновского района на оказание мер социальной поддержки, заключение и внесение изменений в договора с предприятиями и учреждениями, предоставляющими льготы в натуральном выражении	Начальник сектора-главный бухгалтер, главный специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально

VII. Проверка порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств (наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
Принятие и исполнение БО по заработной плате, страховым взносам, налогам, заключенным контрактам	Принятие и исполнение БО, формирование заявок на оплату расходов и направление их в министерство труда и социального развития Ростовской области, Финансовый отдел Администрации Константиновского района	Начальник сектора-главный бухгалтер, ведущий специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально
Принятие и исполнение БО на оказание мер социальной поддержки	Принятие и исполнение БО, формирование заявок на оплату расходов и направление их в министерство труда и социального развития Ростовской области, Финансовый отдел Администрации Константиновского района	Начальник сектора-главный бухгалтер, главный специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	Начальник сектора-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально

Процесс	Операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
1 Внесение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов	2 Принятие к учету первичных учетных документов	3 Начальник сектора-главный бухгалтер, главный специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	4 при принятии к учету	5 Начальник сектора - главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	8 Визуальный/ Сплошной	9 Ежеквартально

## IX Проверка процедуры составления и представления бюджетной отчетности

Процесс	Операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
Составление бюджетной отчетности	2 Сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета, проведение инвентаризации расчетов, формирование показателей установленных форм отчетности	3 Начальник сектора-главный бухгалтер, главный специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	4 ежемесячно, ежеквартально	5 Начальник сектора - главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально
Представление бюджетной отчетности	2 Представление бюджетной отчетности в Финансовый отдел Администрации Консультантского района	3 Начальник сектора-главный бухгалтер	4 ежемесячно, ежеквартально	5 Начальник сектора - главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально
Составление и представление отчетности в ГУ ПРО ФСС, ПФР РФ, ИФНС, органы статистики	2 Составление и представление отчетности в ГУ ПРО ФСС, ПФР РФ, ИФНС, органы статистики	3 Начальник сектора-главный бухгалтер, главный специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист сектора финансово-экономической работы, бухгалтерского учета и отчетности	4 ежемесячно, ежеквартально	5 Начальник сектора - главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора), получателя бюджетных средств

Руководитель структурного подразделения  
"30" декабря 2019 г.

Заведующий  
С.В. Кузнецова

Начальник сектора-главный бухгалтер  
В.В. Вихрова