

Приложение №2 к распоряжению
Администрации Константиновского района
№ 317 от 31.12.2015

Приложение 1

к Положению по составлению, утверждению и ведению плана внутреннего финансового контроля

ПЕРЕЧЕНЬ
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

№ 1

по состоянию на "31" декабря 2015 г.

Наименование главного администратора бюджетных средств
Наименование бюджета
Наименование структурного подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных процедур

Администрация Константиновского района
Бюджет Константиновского района

Бухгалтерия

Перечень №

31.12.2015

Глава по БК

902

по ОКТМО

60625000

Коды
1
31.12.2015
902
60625000

I. Составление и представление проекта бюджета района

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
составление и представление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Администрации Константиновского района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Изучение показателей бюджета Константиновского района, утвержденные на плановый период действующего Решения Собрания депутатов Константиновского района о бюджете Константиновского района	Главный бухгалтер	маловероят- ный, низкий	нет	визуальные
	соблюдение показателей оплаты труда, утвержденных постановлением Главы Константиновского района от 29.12.2012 № 2646 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Константиновского района	Главный бухгалтер	маловероят- ный, низкий	нет	визуальные
	соблюдение лимитов потребления топливно- энергетических ресурсов, водоснабжения, водоотведения и вывоза жидких бытовых отходов на очередной финансовый год и плановый период	Главный бухгалтер	маловероят- ный, низкий	нет	визуальные
	соблюдение нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденные на очередной финансовый год и плановый период по видам услуг	Главный бухгалтер	маловероят- ный, низкий	нет	визуальные

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
составление и представление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Администрации Константиновского района	оценка бюджетных обязательств, принятые на учет, а также планируемые к принятию и оплате в планируемом месяце	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	смешанные

III. Составление и ведение бюджетной росписи

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
составление, утверждение и ведение бюджетной росписи	составление бюджетной росписи в течение 3 рабочих дней со дня получения показателей сводной росписи	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальные
	Формирование и доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета Константиновского района в пределах доведённых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, в течение 5 рабочих дней со дня утверждения бюджетной росписи	Главный бухгалтер	средний, умеренные	да	визуальные
	Внесение изменений в бюджетные росписи и лимиты бюджетных обязательств на основании Решения Собрания депутатов Константиновского района в течение 5 рабочих дней со дня получения изменений сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальные

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
составление и направление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Администрации Константиновского района, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	формирование заявок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Константиновского района и (или) лимиты бюджетных обязательств в соответствии с приказом Финансового отдела Администрации Константиновского района от 30.12.2015 № 71	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	смешанный
	обоснование внесенных изменений в сводную бюджетную роспись посредством направления нормативных, правовых актов	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный

V Составление и ведение бюджетных смет

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
составление, утверждение и ведение бюджетных смет	установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до администрации в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций администрации на период одного финансового года	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный
	обоснование плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы исходя из плановых показателей, устанавливаемых действующим законодательством на обеспечение денежных обязательств по выплате заработной платы и отдельных видов затрат, действующих цен и тарифов	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный
	утверждение бюджетной сметы в течение 5 рабочих дней с даты доведения лимитов бюджетных обязательств	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
исполнение бюджетной сметы	Представление уточнённых смет допускается до 28 декабря текущего года	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный
	Внесение изменений в смету, требующее изменения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, утверждается после внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный

VII Принятие и исполнение бюджетных обязательств

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
принятие и исполнение бюджетных обязательств	постановке на учет бюджетного обязательства не позднее следующего рабочего дня после получения муниципального контракта, иного договора	Ведущий специалист	маловероятный, низкий	нет	смешанные
	постановка бюджетных обязательств, принятых в соответствии с законами, иными правовыми актами, соглашениями, не позднее следующего рабочего дня после их начисления	Ведущий специалист	маловероятный, низкий	нет	смешанные
	непревышение суммы бюджетного обязательства над доведенными лимитами бюджетных обязательств	Ведущий специалист	средний, умеренные	да	смешанные
	отражение учтенных бюджетных обязательств в реестре сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах в текущем финансовом году	Ведущий специалист	средний, умеренные	да	смешанные

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное	Уровень рисков	Включить в	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
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 оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций	При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы	Ведущий специалист	средний, умеренные	да	смешанные
	первичные учетные документы составляются по мере осуществления хозяйственных операций; – журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца; – инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, – инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, – авансовые отчеты брошюруются и нумеруются в последний день отчетного месяца; – журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;	Ведущий специалист	маловероятный, низкий	нет	смешанные
	Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех, предусмотренных порядком их ведения реквизитов. Первичные документы принимаются к учету датой указанной в резолюции Главы Константиновского района. Вся первичная документация принятая к учету в конце месяца сшивается и подкладывается под журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Ведущий специалист	маловероятный, низкий	нет	визуальный
	проведение инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке	Ведущий специалист	маловероятный, низкий	нет	смешанные

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное	Уровень рисков	Включить в	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности	составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности в соответствии с приказом финансового отдела от 25.02.2011 № 8	Главный бухгалтер	средний, умеренные	да	смешанные
	анализ принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Главный бухгалтер	средний, умеренные	да	визуальный
	составление отчетности на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный
	проверка бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальный

X Исполнение судебных актов по искам

(наименование внутренней бюджетной процедуры)					
Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное	Уровень рисков	Включить в	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6
исполнение судебных актов по искам к Муниципальному образованию «Константиновский район», судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Константиновского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений	принятие мер по внесению изменений в бюджетную роспись, бюджетную смету с целью исполнения обязательств по по искам к Муниципальному образованию «Константиновский район», судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Константиновского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений	Главный бухгалтер	маловероятный, низкий	нет	визуальные

Руководитель структурного подразделения

" 31 " декабря 2015 г.

Главный бухгалтер
(должность)

_____ (подпись)

Кузнецова Е.А.
(расшифровка подписи)