

Муниципальное учреждение Константиновского района  
«Отдел социальной защиты населения Администрации  
Константиновского района»

Приказ

29.12.2017

№ 86

Об утверждении Плана внутреннего  
финансового контроля на 2018 год

В соответствии с постановлением Администрации Константиновского района от 17.02.2014г. №203 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и приказом МУ ОСЗН Администрации Константиновского района «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» от 07.10.2014 №19

**ПРИКАЗЫВАЮ**

1. Утвердить План внутреннего финансового контроля на 2018 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за выполнением приказа оставляю за собой.

Заведующий



С.В. Кузмичева

ПЛАН ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
на 2018 год

Наименование главного администратора бюджетных средств  
Наименование бюджета

МУ ОСЗН Администрации Константиновского района  
бюджет Константиновского района

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Сектор бухгалтерского учета и отчетности

Коды
Дата 29.12.2017
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	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия		Периодичность / Срок выполнения контрольных
						Контрольное действие	Вид / Способ контроля	
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	2 Составление и предоставление обоснований расчетов бюджетных ассигнований	3 Главный бухгалтер	4 ежегодно в сроки, установленные Финансовым отделом Администрации Константиновского района	5 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	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия		Периодичность / Срок выполнения контрольных
						Контрольное действие	Вид / Способ контроля	
Составление и предоставление документов по ведению кассового плана по расходам	2 Составление и представление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Константиновского района	3 Главный бухгалтер, главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	4 ежегодно в сроки, установленные Финансовым отделом Администрации Константиновского района	5 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	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия		Периодичность / Срок выполнения контрольных
						Контрольное действие	Вид / Способ контроля	
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 сводной бюджетной росписи бюджета Константиновского района, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	3 Главный бухгалтер	4 при составлении квартальной отчетности	5 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	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия		Периодичность / Срок выполнения контрольных
						Контрольное действие	Вид / Способ контроля	
Подготовка расчетов и обоснование для формирования бюджетной сметы	2 Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	3 Главный бухгалтер	4 при составлении квартальной отчетности	5 Главный бухгалтер	6 Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	7 Проверка оформления документа, авторизация операций	8 Смешанный/ Сплошной	9 Ежеквартально
Ведение бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету	2 Подготовка расчетов и обоснований для внесения изменений в бюджетную смету	3 Главный бухгалтер	4 при составлении квартальной отчетности	5 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 утверждения 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
	2		4	5	6	7	8	9
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	Главный бухгалтер	в сроки, установленные Постановлением Администрации Константиновского района	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 субсидии на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания	Главный бухгалтер	в срок, установленном Постановлением Администрации Константиновского района	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
	3		4	5	6	7	8	9
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	Главный бухгалтер, ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	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	Главный бухгалтер, специалист контрактной службы	при составлении квартальной отчетности	Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально
Исполнение бюджетной сметы по расходам на оказание мер социальной поддержки, в том числе своевременность заключения и внесения изменений в договоры с предприятиями и учреждениями, предприятиями и учреждениями, предоставляющими льготы в натуральном	Осуществление своевременного начисления и расходования средств субвенций областного бюджета и бюджета Константиновского района на оказание мер социальной поддержки, заключение и внесение изменений в договоры с предприятиями и учреждениями, предоставляющими льготы в натуральном выражении.	Главный бухгалтер, специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	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
	2		4	5	6	7	8	9
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	Главный бухгалтер, ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	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	Главный бухгалтер, специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	при составлении квартальной отчетности	Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Выборочный	Ежеквартально

## VIII. Принятие к учету первичных учетных документов

(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
	2	3	4	5	6	7	8	9
Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов	Принятие к учету первичных учетных документов	Главный бухгалтер	при принятии к учету	Главный бухгалтер, главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Визуальный/ Сплошной	Ежеквартально

## IX. Проверка процедуры составления и представления бюджетной отчетности

(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
	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление бюджетной отчетности	Сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета, проведение инвентаризации расчетов, формирование показателей установленных форм отчетности	Главный бухгалтер, главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	ежемесячно, ежеквартально	Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально
Представление бюджетной отчетности	Представление бюджетной отчетности в Финансовый отдел Администрации Константиновского района	Главный бухгалтер	ежемесячно, ежеквартально	Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально
Составление и представление отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики ИФНС, органы статистики	Составление и представление отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики	Главный бухгалтер, главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности, ведущий специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности	ежемесячно, ежеквартально	Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, сверка данных, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора Заведующий (администратора), получателя бюджетных средств С.В. Кузмина

Руководитель структурного подразделения В.В. Вихрова

Главный бухгалтер

" 29 " декабря 2017 г.