

Министерство труда и социального развития
Ростовской области

Управление социальной защиты населения
Тацинского района Ростовской области

ПРИКАЗ

29 декабря 2018 года

ст. Тацинская

№ 88

Об утверждении карты внутреннего
финансового контроля на 2019 год

На основании требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 N 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», приказом УСЗН Тацинского района Ростовской области от 29.12.2017 № 118 «О внесении изменений в приказ от 30.12.2016 № 80 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля», постановлением Администрации Тацинского района от 01.09.2017 № 707 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

- 1.1. Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2019 год согласно приложению 1 к настоящему приказу;
- 1.2. Карту внутреннего финансового контроля на 2019 год согласно приложению 2 к настоящему приказу;
- 1.3. Результаты оценки бюджетных рисков в 2019 году согласно приложению 3 к настоящему приказу;
- 1.4. Порядок составления, утверждения и ведения годового Плана проведения внутреннего финансового аудита согласно приложению 4 к настоящему приказу;
- 1.5. Порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита согласно приложению 5 к настоящему приказу;
- 1.6. План проведения внутреннего финансового контроля на 2019 год согласно приложению 6 к настоящему приказу;
- 1.7. План проведения внутреннего финансового аудита на 2019 год согласно приложению 7 к настоящему приказу.

2. Ответственность за исполнение приказа возложить на начальника отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрову.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник



Л.Н. Цеценко

С приказом ознакомлены:

Ф.И.О.	Личная подпись	Дата
Юрова Н.Н.		29.12.2018
Ливерко В.Ф.		29.12.2018.

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

N 1

по состоянию на " 01 " января 2019 г.

Наименование главного
администратора бюджетных средств

УСЗН Тацинского района Ростовской области

Наименование бюджета

Бюджет МО «Тацинский район»

	Коды
Дата	29.12.2018
Глава по БК	913
по ОКТМО	60654465

I. Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетн ые риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет субвенций на осуществление переданных полномочий	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутст вуют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласование
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чумаченко А.Г.	Присутст вуют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласование
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутст вуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии муниципальным учреждениям	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутст вуют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласование

	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка
	Формирование и представление реестра расходных обязательств	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка на соответствие показателей НПА
	Составление и представление бюджетной заявки	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка

II. Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Тацинского района и источникам финансирования дефицита бюджета Тацинского района

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетн ые риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для	Формирование и представление заявки об объемах финансирования для включения в проект кассового плана	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутст вуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка на соответствие показателей НПА

составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Тацинского района и источникам финансирования дефицита бюджета Тацинского района							
---	--	--	--	--	--	--	--

III. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетн ые риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка
	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласование

IV. Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за	Бюджетн ые риски	Оценка бюджетных рисков		Включить в карту ВФК	Предложения по применению
				Оценка вероятности	Уровень		

		выполнение операции		Вероятность наступления	Степень влияния	рисков		контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств	Формирование и доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласование

V. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетн ые риски	Матрица рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет	Составление и представление бюджетных смет	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласова ние
	Утверждение бюджетных смет	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Согласова ние
	Ведение бюджетных смет	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка

VI. Исполнение бюджетной сметы

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетн ые риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Исполнение бюджетной сметы	Осуществление расчетов с работниками по выплатам денежного содержания и зарплатной платы, по компенсационным выплатам с работниками, пособиям гражданам, имеющих детей	Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чумаченко А.Г.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка

VII. Формирование и утверждение муниципального задания в отношении подведомственного муниципального учреждения

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетн ые риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Формирование и утверждение муниципального задания в отношении подведомственного муниципального учреждения	Формирование и направление запроса в подведомственное учреждение	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка правильности оформления запроса. Подтвержден ие правильности оформления запроса, достаточност и запрашиваем ых сведений в

								целях формировани я муниципальн ого задания
	Заполнение формы муниципального задания	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка оформления муниципального задания положениям правовых актов, регулирующих формирование муниципальных заданий и финансового обеспечения их выполнения
	Осуществление мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутств уют	Средний	Средний	Средний	Да	Проведение мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов

VIII. Принятие и исполнение бюджетных обязательств

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетны е риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Заключение контрактов, договоров	Ведущий специалист отдела компенсационных выплат и организационно-правовой работы Приходько А.А.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка
	Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подотчетными лицами по контрактам, договорам	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка

IX. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетны е риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутству ют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка

X. 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

		отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чумаченко А.Г.						информации по кассовым и банковским расчетам
	Санкционирование расходов	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Мониторинг операций, характеризующих своевременность отражения информации по санкционированию расходов
	Проведение оценки обязательств	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Мониторинг операций, характеризующих правильность своевременность проведения оценки обязательств
	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка проведения и оформления на соответствие показателей НПА

XI. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Оценка бюджетных рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Степень влияния			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной	Подготовка, составление месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка формирования и оформления, соответствие

отчетности		Чоп Т.Д.						НПА
		Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка формирования и оформления, соответствие НПА
	Прием, проверка месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности от подведомственного учреждения	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка формирования и оформления, соответствие НПА
	Представление бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Совершение бюджетной процедуры
	Составление сводной бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Проверка
	Представление сводной бюджетной отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации	Присутствуют	Средний	Средний	Средний	Да	Совершение бюджетной процедуры

Руководитель структурного подразделения:

Начальник отдела бухгалтерского учета

и автоматизации - главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

Н.Н. Юрова

(расшифровка подписи)

"29" декабря 2018 г.

**КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
на 2019 год**

		Дата	Коды
			29.12.2018
Наименование главного администратора бюджетных средств	УСЗН Тацинского района Ростовской области	Глава по БК	913
Наименование бюджета	Бюджет МО «Тацинский район»	по ОКТМО	60654465
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур	Отдел бухгалтерского учета и автоматизации		

I. Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
Составление и представление в в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет субвенций на осуществление переданных полномочий	01.001.01	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	За 5 дней до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Согласование	Визуальный/Сплошной
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	01.001.02	Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чумаченко А.Г.	За 5 дней до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Согласование	Визуальный/Сплошной
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	01.001.03	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	За 5 дней до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка	Визуальный/Сплошной
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии муниципальным учреждениям	01.001.04	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	За 5 дней до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Согласование	Визуальный/Сплошной
	Составление и представление обоснований	01.001.05	Начальник отдела бухгалтерского	За 5 дней до сроков,	Начальник отдела бухгалтерского	Самоконтроль	Проверка	Визуальный/Сплошной

бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей		учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	установленных финансовым органом	учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.			ной
Формирование и представление реестра расходных обязательств	01.001.06	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	В сроки, установленные финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Проверка на соответствие показателей НПА	Смешанный/Сплошной
			В сроки, установленные финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Согласование	Визуальный/Сплошной
				Начальник УСЗН Тагинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчиненности	Проверка	Визуальный/Выборочный
Составление и представление бюджетной заявки	01.001.07	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	В установленные сроки	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка	Визуальный/Сплошной
				Начальник УСЗН Тагинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчиненности	Проверка	Визуальный/Выборочный

II. Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Тацинского района и источникам финансирования дефицита бюджета Тацинского района

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
Составление и представление в Финансовый отдел Администрации Тацинского района документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Тацинского района и источникам финансирования дефицита бюджета Тацинского района	Формирование и представление заявки об объемах финансирования для включения в проект кассового плана	02.001.01	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	За 1 день до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка на соответствие НПА	Визуальный/Сплошной

III. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	03.001.01	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации -	За 1 день до сроков, установленных финансовым	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации -	Самоконтроль	Проверка	Смешанный /Сплошной

средств			главный бухгалтер Юрова Н.Н.	органом	главный бухгалтер Юрова Н.Н.			
					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчинен ности	Проверка	Визуальный /Выбороч ный
	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	03.001.02	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	За 1 день до сроков, установленных финансовым органом. По мере внесения изменений	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчинен ности	Согласова ние	Визуальный /Сплошной

IV. Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутренне го финансов ого контроля	Контрольно е действие	Вид/ Способ контроля
Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств	Формирование и доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств	04.001.01	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	За 1 день до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчинен ности	Согласова ние	Смешан ный/Сплош ной

V. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутренне го финансов	Контрольно е действие	Вид/ Способ контроля

						ого контроля		
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет	Составление и представление бюджетных смет	05.001.01	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	За 1 день до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Согласование	Визуальный/Сплошной
					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчиненности	Проверка	Смешанный/Выборочный
	Утверждение бюджетных смет	05.001.02		За 1 день до сроков, установленных финансовым органом	Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчиненности	Согласование	Визуальный/Сплошной
	Ведение бюджетных смет	05.001.03	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Постоянно	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Самоконтроль	Проверка	Смешанный/Сплошной

VI. Исполнение бюджетной сметы

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
Исполнение бюджетной сметы	Осуществление расчетов с работниками по выплатам денежного содержания и заработной платы, по компенсационным выплатам с работниками, пособиям	06.001.01	Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации	ежемесячно	Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации	Самоконтроль	Проверка	Смешанный/Сплошной

	гражданам, имеющих детей		Чумаченко А.Г.		Чумаченко А.Г.			
					Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Согласование	Смешанный/Сплошной

VII. Формирование и утверждение муниципального задания в отношении подведомственного муниципального учреждения

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля

Формирование и утверждение муниципального задания в отношении подведомственного муниципального учреждения	Формирование и направление запроса в подведомственное учреждение	07.001.01	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	За 5 дней до даты утверждения муниципального задания	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка правильности оформления запроса. Подтверждение правильности оформления запроса, достаточности запрашиваемых сведений в целях формирования муниципального задания	Смешанный / Сплошной
					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчиненности	Подтверждение достаточности запрашиваемых сведений в целях формирования муниципального задания	Визуальный/Выборочный

	Заполнение формы муниципального задания	07.001.02	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	За один день до утверждения муниципального задания. Не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств.	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка оформления муниципального задания по положениям правовых актов, регулирующих формирование муниципальных заданий и финансового обеспечения их выполнения	Смешанный / Сплошной
					Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка оформления муниципального задания на правильность применения нормативов при определении объема субсидии;Сверка данных, указанных в проекте муниципального задания, данным, представленным учреждением	Смешанный / Сплошной
					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчиненности	Проверка оформления муниципального задания на соответствие установленным критериям, отражающим полноту и качество оформления муниципального задания	Визуальный/ Сплошной
	Осуществление мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов	07.001.03	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.		Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проведение мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов	Смешанный / Сплошной

					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчинен ности	Проверка мониторинга выполнения муниципального задания на соответствие установленным критериям, отражающим полноту и качество оказания муниципальных услуг	Визуальный/ Сплошной
--	--	--	--	--	--	-------------------------------------	--	-------------------------

VIII. Принятие и исполнение бюджетных обязательств

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутренне го финансов ого контроля	Контрольно е действие	Вид/ Способ контроля
Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Заключение контрактов, договоров	08.001.01	Ведущий специалист отдела компенсационных выплат и организационно- правовой работы Приходько А.А.	По мере необходимости	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчинен ности	Проверка	Смешан ный/Сплош ной
					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчинен ности	Проверка	Визуаль ный/Сплош ной
	Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подотчетными лицами по контрактам, договорам	08.001.02	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	По мере необходимости	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконт роль	Проверка	Смешан ный/Сплош ной
					Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	Контроль по подчинен ности	Согласова ние	Смешан ный/Сплош ной

IX. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей	09.001.01	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Постоянно	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка	Смешанный/Сплошной

X. 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

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
Процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в	Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов). Отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета	10.001.01	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Постоянно	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Мониторинг операций, характеризующих своевременность принятия к учету первичных	Смешанный/Сплошной

первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций							х документо в, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета	
	Ведение учета поступления, внутреннего перемещения и выбытия нефинансовых активов	10.001.02	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	По мере поступления и выбытия	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Мониторинг операций, характеризующих своевременность отражения информации о движении нефинансовых активов	Визуальный/Сплошной
	Ведение кассовых и банковских операций	10.001.03	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Постоянно	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Мониторинг операций, характеризующих своевременность отражения информации по банковским расчетам	Смешанный/Сплошной

		Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чумаченко А.Г.	Постоянно	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненности	Мониторинг операций, характеризующих своевременность отражения информации по кассовым расчетам	Смешанный/Сплошной
Санкционирование расходов	10.001.04	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Постоянно	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Мониторинг операций, характеризующих своевременность отражения информации по санкционированию расходов	Смешанный/Сплошной
Проведение оценки обязательств	10.001.05	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный	Постоянно	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Мониторинг операций, характеризующих правильно	Смешанный/Сплошной

			бухгалтер Юрова Н.Н.				сть своевре нность проведени я оценки обязательс тв	
	Проведение инвентаризации активов и обязательств	10.001.06	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	В установленны е сроки	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Контроль по подчиненн ости	Проверка проведени я и оформле ния на соответ ствие показате лей НПА	Смешан ный/Спло шной

XI. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				метод внутренне го финансов ого контроля	Контрольно е действие	Вид/ Способ контроля
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Подготовка, составление месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности	11.001.01	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	За 1 день до установленных сроков	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	Самоконт роль	Проверка формирова ния и оформле ния, соответстви е НПА	Смешан ный/ Сплошной
					Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова	Контроль по подчинен ности	Проверка формирова ния и оформле ния, соответстви е НПА	Визуаль ный/ Сплошной

			Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.		Н.Н.			
			Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	За 1 день до установленных сроков	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка формирования и оформления, соответствие НПА	Смешанный/Сплошной
	Прием, проверка месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности от подведомственного учреждения	11.001.02	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	За 1 день до сроков, установленных финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка формирования и оформления, соответствие НПА	Смешанный/Сплошной
	Представление бюджетной отчетности	11.001.03	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	В сроки, установленные финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Совершение бюджетной процедуры	Визуальный/Сплошной
	Составление сводной бюджетной отчетности	11.001.04	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	В сроки, установленные финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Проверка	Смешанный/Сплошной

	Представление сводной бюджетной отчетности	11.001.05	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	В сроки, установленные финансовым органом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации - главный бухгалтер Юрова Н.Н.	Самоконтроль	Совершенные бюджетные процедуры	Визуальный/Сплошной
--	--	-----------	--	---	--	--------------	---------------------------------	---------------------

Руководитель ГРБС: Начальник

Цеценко Л.Н.

Руководитель структурного подразделения:

Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации

Юрова Н.Н.

" 29 " декабря 2018 г.

Результаты оценки бюджетных рисков в 2019 г.

Код в карте ВФК	Наименование операции, входящей в бюджетную процедуру	Совокупная вероятность бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Совокупная оценка бюджетных рисков	Результат оценки бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6
01.001.01	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет субвенций на осуществление переданных полномочий	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
01.001.02	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
01.001.03	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
1.001.04	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии муниципальным учреждениям	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
01.001.05	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
01.001.06	Формирование и представление реестра расходных обязательств	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
01.001.07	Составление и представление бюджетной заявки	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего

					финансового контроля
02.001.01	Формирование и представление заявки об объемах финансирования для включения в проект кассового плана	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
03.001.01	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
03.001.02	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
04.001.01	Формирование и доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
05.001.01	Составление и представление бюджетных смет	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
05.001.02	Утверждение бюджетных смет	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
05.001.03	Ведение бюджетных смет	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
06.001.01	Осуществление расчетов с работниками по выплатам денежного содержания и заработной платы, по компенсационным выплатам с работниками, пособиям гражданам, имеющих детей	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
07.001.01	Формирование и направление запроса в подведомственное учреждение	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового

					контроля
07.001.02	Заполнение формы муниципального задания	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
07.001.03	Осуществление мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
08.001.01	Заключение контрактов, договоров	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
08.001.02	Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подотчетными лицами по контрактам, договорам	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
09.001.01	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
10.001.01	Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов). Отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
10.001.02	Ведение учета поступления, внутреннего перемещения и выбытия нефинансовых активов	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
10.001.03	Ведение кассовых и банковских операций	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
10.001.04	Санкционирование расходов	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля

10.001.05	Проведение оценки обязательств	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
10.001.06	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
11.001.01	Подготовка, составление месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
11.001.02	Прием, проверка месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности от подведомственного учреждения	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
11.001.03	Представление бюджетной отчетности	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
11.001.04	Составление сводной бюджетной отчетности	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля
11.001.05	Представление сводной бюджетной отчетности	Средний	Средний	Средний	Включается в карту внутреннего финансового контроля

Порядок
составления, утверждения и ведения годового Плана проведения внутреннего
финансового аудита

1. План внутреннего финансового аудита на соответствующий год (далее - план) составляется и ведётся УСЗН Тацинского района Ростовской области.
2. Составление и утверждение плана осуществляется до начала очередного финансового года.
3. Составление плана включает:
 - 3.1. Определение объекта аудита;
 - 3.2. Определение темы аудиторской проверки;
 - 3.3. Определение проверяемого периода, срока проведения аудиторской проверки;
 - 3.4. Определение ответственных исполнителей за осуществление аудита.
 - 3.5. Формирование плана по рекомендуемому образцу согласно результатам выполнения подпунктов 3.1-3.4 настоящего пункта (представлен в приложении к настоящему Порядку).
4. Объектом аудита является подведомственное УСЗН Тацинского района Ростовской области муниципальное бюджетное учреждение.
5. При планировании аудиторских проверок учитываются:
 - значимость операций, групп однотипных операций объекта аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность УСЗН Тацинского района Ростовской области в случае их неправомерного исполнения;
 - факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля, уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;
 - наличие значимых бюджетных рисков;
 - степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
 - возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
 - наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.
6. В целях составления Плана должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:
 - осуществления внутреннего финансового контроля в текущем и (или) отчетном финансовом году;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Ростовской области, Контрольно-счетной инспекцией Тацинского района, Финансовым отделом Администрации Тацинского района в отношении финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита.

7. В целях минимизации бюджетных рисков в план на очередной год включаются внутренние бюджетные процедуры (процессы, операции), наиболее подверженные бюджетным рискам.

8. Определение ответственных исполнителей осуществляется исходя из их компетенции по выбранным темам проверки.

9. Срок проведения аудиторской проверки должен обеспечивать проведение аудиторской проверки ответственными исполнителями с надлежащим уровнем качества внутреннего финансового аудита.

10. В целях составления плана субъект аудита вправе запрашивать у объекта аудита документы, материалы и информацию, связанные с осуществлением внутренних бюджетных процедур.

11. План утверждается приказом УСЗН Тацинского района Ростовской области.

12. Копия утверждённого плана на очередной финансовый год направляется объекту аудита, включённому в план.

13. Ведение плана включает внесение в план изменений и контроль за выполнением плана.

14. Изменения в план утверждаются приказами УСЗН Тацинского района Ростовской области. Внесённые в план изменения доводятся до объекта аудита.

15. Контроль за выполнением плана на текущий год осуществляется субъектом аудита в ходе текущей деятельности без составления планов контроля за исполнением плана.

16. Внеплановые аудиторские проверки проводятся без включения в план.

Приложение
к Порядку составления, утверждения и ведения
годового плана внутреннего финансового аудита

Образец

ПЛАН проведения внутреннего финансового аудита на ____ год

№ п/п	Объект аудита	Проверяем ый период	Тема проверки	Срок проведения проверки	Ответственный за осуществление внутреннего финансового аудита

Порядок
составления и представления отчетности о результатах внутреннего
финансового аудита

1. Должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают составление (квартальной, годовой) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность). Квартальная (годовая) отчетность составляется в виде пояснительной записки, являющейся приложением к отчету внутреннего финансового контроля и содержащей также совместно с результатами внутреннего финансового контроля описание результатов проведенных аудиторских проверок по форме, представленной в приложении 5 к Положению о порядке осуществления внутреннего финансового контроля (приложение к приказу УСЗН Тацинского района Ростовской области № 80 от 30 декабря 2016 года «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля»). Пояснительная записка должна содержать описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде, сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков.

2. В случае выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита не позднее 10 рабочих дней после подписания акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Тацинского района.

3. Отчет с приложением акта направляется начальнику УСЗН Тацинского района Ростовской области. По результатам рассмотрения указанного отчета начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и

рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

направлении материалов в Финансовый отдел Администрации Тацинского района в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

4. Проведение внутреннего финансового аудита считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

ПЛАН
проведения внутреннего финансового контроля на 2019год

№ п/п	Наименование контрольного действия (характеристика)	Срок проведения операции	Периодичность выполнения операции	Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля	Вид проверки
1	ведение бюджетных смет (проверка бюджетной сметы и изменений)	Февраль, апрель, август, ноябрь	Ежеквартально	Специалист 1 категории отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чоп Т.Д.	плановая
2	Формирование реестра расходных обязательств (Проверка на соответствие показателей НПА.Согласование.)	Май	Единожды	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Юрова Н.Н.	плановая
				Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	
3	Осуществление расчетов с работниками по выплатам денежного содержания и заработной платы, по компенсационным выплатам с работниками, пособиям гражданам, имеющих детей (проверка расчетов по заработной плате с работниками)	Сентябрь	Единожды	Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и автоматизации Чумаченко А.Г.	плановая
				Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрова	
4	Прием, проверка месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности от подведомственного учреждения (Проверка формирования и оформления, соответствие НПА оценки ожидаемого исполнения бюджета)	Июнь, октябрь	1 раз в полугодие	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Юрова Н.Н.	плановая

5	Осуществление мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов (Проведение мониторинга выполнения муниципального задания согласно положениям правовых актов. Проверка мониторинга выполнения муниципального задания на соответствие установленным критериям, отражающим полноту и качество оказания муниципальных услуг)	До 15 февраля, до 15 июля	За 2018 год, за 1 полугодие 2019 года	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Юрова Н.Н.	плановая
				Начальник УСЗН Тацинского района Ростовской области Цеценко Л.Н.	

ПЛАН
проведения внутреннего финансового аудита на 2019 год

№ п/п	Объект аудита	Проверяемый период	Тема проверки	Срок проведения проверки	Ответственный за осуществление внутреннего финансового аудита
1	МБУ «ЦСО» Тацинского района	3 месяца, 6 месяцев, 9 месяцев, 12 месяцев	Проведение мониторинга выполнения внутренних бюджетных процедур МБУ «ЦСО» Тацинского района	Ежеквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрова
2	МБУ «ЦСО» Тацинского района	3 месяца	Проверка правильности расходования средств на приобретение медикаментов	март	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрова
3	МБУ «ЦСО» Тацинского района	6 месяцев	Проверка соответствия платных услуг, осуществляемых МБУ «ЦСО» Тацинского района, видам деятельности, установленным учредительными документами	июль	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрова
4	МБУ «ЦСО» Тацинского района	9 месяцев	Проверка правильности расходования средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в соответствии с действующими нормативными актами	октябрь	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрова
5	МБУ «ЦСО» Тацинского района	11 месяцев	Проверка списания ГСМ в МБУ «ЦСО» Тацинского района	декабрь	Начальник отдела бухгалтерского учета и автоматизации Н.Н. Юрова