



ДЕПАРТАМЕНТ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ
И ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С АДМИНИСТРАТИВНЫМИ ОРГАНАМИ

П Р И К А З

« 14 » декабря 2018г.

№ 376-ОД

Об утверждении планов внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита,
осуществляемых в Департаменте
Смоленской области по
осуществлению контроля и
взаимодействию с
административными органами, на
2019 год

В соответствии с пунктом 3.7 раздела 3, пунктом 5.4 раздела 5 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Смоленской области от 14.11.2014 № 776,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые:

- план внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Департаменте Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами, на 2019 год;

- план внутреннего финансового аудита, осуществляемого в Департаменте Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами, на 2019 год.

2. Л.А. Креглевой, ведущему специалисту финансового отдела, ознакомить А.И. Папсуйко, О.М. Балан с настоящим приказом под роспись.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Департамента

Л.Г. Ковалева

УТВЕРЖДЕН
 приказом Департамента Смоленской
 области по осуществлению
 контроля и взаимодействию с
 административными органами
 от «14» 12 2018 г. № 346-ОД

**План
 внутреннего финансового контроля,
 осуществляемого в Департаменте Смоленской области по осуществлению контроля
 и взаимодействию с административными органами, на 2019 год**

№ п/п	Наименование контрольного действия	Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности	Способ контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись ответственного исполнителя за контрольные действия
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения	полугодие	Балан О.М.- Зам. начальника управления- начальник финансового отдела-главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- начальник Департамента	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	полугодие	

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Контроль за составлением и ведением бюджетной росписи главного распорядителя средств областного бюджета	Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения	ежеквартально	Балан О.М.- Зам. начальника управления-начальник финансового отдела -главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- начальник Департамента	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	ежеквартально	
3	Проверка соответствия принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам и утвержденным сметам	Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения	ежемесячно	Балан О.М.- Зам. начальника управления-начальник финансового отдела -главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- начальник Департамента	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	ежеквартально	
4	Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета: 1) с безналичными денежными средствами и отражение хозяйственных операции в журнале-операций №2; 2) с подотчетными лицами и отражение хозяйственных операции в журнале-операций №3; 3) по расчетам с поставщиками и подрядчиками и отражение операции в	Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения	ежемесячно	Балан О.М.- Зам. начальника управления-начальник финансового отдела -главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- начальник Департамента	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	ежеквартально полугодие	

	<p>регистрах бухгалтерского учета -журнал-операций №4;</p> <p>4) по оплате труда с последующим отражением в журнале-операций №6;</p> <p>5) с дебиторами по администрируемым доходам и отражение операций в журнале-операций № 5;</p> <p>6) по поступлению учету и выбытию нефинансовых активов, отражение хозяйственных операций в журнале-операций №7)</p>				и		
5	<p>Проведение инвентаризации кассы, имущества и обязательств</p>	<p>Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения</p>	<p>ежегодно</p>	<p>Балан О.М.- Зам. начальника управления-начальник финансового отдела -главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- начальник Департамента</p>	<p>самоконтроль</p> <p>контроль по уровню подчиненности</p>	<p>4 квартал</p>	

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности получателя средств областного бюджета	Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения	ежеквартально	Балан О.М.- Зам. начальника управления- начальник финансового отдела -главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- начальник Департамента	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	ежеквартально	
7	Проверка соблюдения порядка составления и представления налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, органы государственной статистики	Отдел бухгалтерского учета, правового и кадрового обеспечения	ежеквартально	Балан О.М.- начальник отдела главный бухгалтер Ковалева Л.Г.- Начальник Департамента	самоконтроль контроль по уровню подчиненности	ежеквартально	

УТВЕРЖДЕН
приказом Департамента Смоленской
области по осуществлению
контроля и взаимодействию с
административными органами
от «14» 12 2018 г. № 346-ОД

**План
внутреннего финансового аудита, осуществляемого
в Департаменте Смоленской области по осуществлению контроля
и взаимодействию с административными органами, на 2019 год**

№ п/п	Наименование контрольного действия	Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый аудит	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности	Способ контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
1	Проверка организации внутреннего финансового контроля	Финансовый отдел	декабрь	Папсуйко А.И. – начальник организационно-аналитического отдела	Аудиторская проверка	один раз в год
2	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности	Финансовый отдел	декабрь	Папсуйко А.И. – начальник организационно-аналитического отдела	Аудиторская проверка	один раз в год
3	Выборочная проверка ведения бюджетного учета	Финансовый отдел	декабрь	Папсуйко А.И. – начальник организационно-аналитического отдела	Аудиторская проверка	один раз в год