****

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГАГАРИНСКИЙ РАЙОН»**

**СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З № 109**

от 28 декабря 2018 года

|  |
| --- |
| О планировании внутреннего  финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2019 году |

Во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлений Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 17.11.2015 № 971 « Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и № 972 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить план внутреннего финансового контроля на 2019 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2019 год согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Разместить утвержденный настоящим приказом План на официальном сайте Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области с информационно-телекоммуникационной сети Интернет.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Главы муниципального образования-

начальник Финансового управления Т.В. Кудрина

Приложение №1

к приказу Финансового

управления Администрации

муниципального образования

«Гагаринский район»

Смоленской области

от 28.12.2018 № 109

**План**

**внутреннего финансового контроля на 2019 год**

**Финансового управления Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия | Структурное подразделение,  в котором осуществляется внутренний финансовый контроль | Периодичность выполнения операций | | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности | | | Способ контроля | | Периодич  ность контроль  ных действий | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | 6 | | 7 | |
| 1 | Проверка соблюдения порядка 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 | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Ежеме  сячно | Козырева И.Ю. – специалист 1 категории  Никишина Т.Д. – начальник отдела | | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | Ежеме  сячно | |
| 2 | Проверка соблюдения порядка составления, утверждения бюджетной сметы | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | В течение года | Козырева И.Ю. – специалист 1 категории  Никишина Т.Д. – начальник отдела | | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | II квартал | |
| 3 | Проверка соблюдения ведения бюджетных смет | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | IV квартал | Козырева И.Ю. – специалист 1 категории  Никишина Т.Д. – начальник отдела | | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | IV квартал | |
| 4 | Проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Ежеме  сячно | Козырева И.Ю. – специалист 1 категории  Никишина Т.Д. – начальник отдела | | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | Ежеме  сячно | |
| 5 | Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, в том числе обоснований бюджетных ассигнований | Отдел бухгалтерского учета и отчетности  Бюджетный отдел | III- IV квартал | Ветрова Л.Г. – ведущий специалист  Антонова С.С. - заместитель начальника,  Никишина Т.Д. – начальник отдела,  Лебедева Я.М. – главный специалист,  Тюрина О.А. – начальник отдела | | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности  Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | III- IV квартал | |
| 6 | Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области, в том числе обоснований бюджетных ассигнований | Бюджетный отдел | III- IV квартал | Антонова С.С. - заместитель начальника,  Алексеенко Е.В.- ведущий специалист,  Тюрина О.А.. – начальник отдела | | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | III- IV квартал | |
| 7 | Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области |  | | | | | | | | |
| а) по доходам бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области | Специалист по доходам | до 31 декабря | Ветрова Л.Г. - ведущий специалист,  Антонова С.С.–заместитель начальника | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | | Декабрь | |
| б) расходам бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области | Бюджетный отдел | до 31 декабря | Белова Т.О. –специалист 1 категории,  Лебедева Я.М. –главный специалист,  Тюрина О.А.– начальник отдела | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | | Декабрь | |
| в) источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области | Бюджетный отдел | до 31 декабря | Лебедева Я.М. –главный специалист,  Тюрина О.А.– начальник отдела | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | | Декабрь | |
| 8 | Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области |  | | | | | | | | |
| а) по доходам бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области |  | до 31 декабря | Ветрова Л.Г. - ведущий специалист,  Антонова С.С. –заместитель начальника | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | | Декабрь | |
| б) расходам бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области | Бюджетный отдел | до 31 декабря | Алексеенко Е.В. – ведущий специалист,  Тюрина О.А. – начальник отдела | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | | Декабрь | |
| в) источникам финансирования дефицита Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области | Бюджетный отдел | до 31 декабря | Алексеенко Е.В. – ведущий специалист,  Тюрина О.А. – начальник отдела | | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | | | Декабрь | |
| 9 | Проверка соблюдения порядка ведения учета и осуществления хранения исполнительных документов, решений налоговых органов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области | Отдел казначейского исполнения бюджета | По мере представления документов | Корешкова Н.Е.-  начальник отдела | | Самоконтроль | | | По мере представления исполнительных докумен  тов, решений налогового органа | |
| 10 | Составление отчетности по мониторингу результатов внутреннего финансового контроля | Заместитель  начальника | до 01 июля  до 31 декабря | Антонова С.С. -  заместитель начальника | | Самоконтроль | | | Июнь,  декабрь | |

Приложение №2

к приказу Финансового

управления Администрации

муниципального образования

«Гагаринский район»

Смоленской области

от 28.12.2018 № 109

**План**

**внутреннего финансового аудита на 2019 год**

**Финансового управления Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия | Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль | Периодичность выполнения операций | 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 соблюдения ведения бюджетной сметы | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Декабрь | Сильнова Т.А.  - ведущий специалист | Аудитор  ская проверка | Декабрь |